

# **ASS FACCP**

65 quai d'Orsay

75007 PARIS

## **Etats Financiers**

du 01/01/2023 au 31/12/2023

**/// Sommaire**

<b>Rapport de présentation des comptes annuels</b>	<b>2</b>
<b>Comptes Annuels</b>	<b>4</b>
Compte de résultat	5
Bilan actif	7
Bilan passif	8
Annexe	10
<b>Etats Complémentaires</b>	<b>24</b>
Détail du compte de résultat	25
Détail du bilan	30

## **■ Rapport de présentation des comptes annuels**

### **MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association FACCP relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en €
Total bilan	434 864
Total des ressources	19 715
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>91 174</b>

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

*Fait à VERSAILLES*

*Le 08 avril 2024*

*Philippe BENECH*

*Expert-comptable Associé*

## Comptes Annuels

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de biens et de services		
<i>Ventes de biens</i>	90	626
<i>Ventes de prestations de services</i>	1 573	
Produits de tiers financeurs		
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	18 053	15 160
Autres produits	592 913	529 956
<b>Total I</b>	<b>612 628</b>	<b>545 741</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Autres achats et charges externes	351 782	363 313
Aides financières	13 067	10 959
Impôts, taxes et versements assimilés	5 160	4 765
Salaires et traitements	116 666	55 797
Charges sociales	36 556	21 084
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	486	770
Autres charges	1	
<b>Total II</b>	<b>523 718</b>	<b>456 688</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>88 910</b>	<b>89 052</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	3 531	1 349
<b>Total III</b>	<b>3 531</b>	<b>1 349</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Intérêts et charges assimilées	963	831
<b>Total IV</b>	<b>963</b>	<b>831</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>2 569</b>	<b>517</b>

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>91 479</b>	<b>89 570</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		2
<b>Total V</b>		<b>2</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		4 706
<b>Total VI</b>		<b>4 706</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		<b>-4 704</b>
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>305</b>	<b>98</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>616 159</b>	<b>547 092</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>524 985</b>	<b>462 324</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>91 174</b>	<b>84 768</b>

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	2 310	2 310		486
Immobilisations financières				
<b>Total I</b>	<b>2 310</b>	<b>2 310</b>		<b>486</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	1 573		1 573	1 531
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	305 025		305 025	
<i>Disponibilités</i>	123 007		123 007	527 354
<i>Charges constatés d'avance</i>	5 260		5 260	
<b>Total II</b>	<b>434 864</b>		<b>434 864</b>	<b>528 885</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>437 174</b>	<b>2 310</b>	<b>434 864</b>	<b>529 370</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

## Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
<i>Réserves pour projets de l'entité</i>	91 552	6 784
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>91 174</b>	<b>84 768</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>182 726</b>	<b>91 552</b>
<b>Total I</b>	<b>182 726</b>	<b>91 552</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	118 636	135 337
Emprunts et dettes financières diverses	51 250	51 950
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 031	7 750
Dettes fiscales et sociales	9 108	8 201
Autres dettes	61 840	230 378
Produits constatés d'avance	2 275	4 202
<b>Total IV</b>	<b>252 139</b>	<b>437 819</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>434 864</b>	<b>529 370</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	169 548	
Dont à moins d'un an (a)	82 591	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



**Annexe** 

## Faits caractéristiques

### Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

Les activités culturelles, sociales ou sportives, initialement enregistrées dans les comptes de l'association ACP ont été transférées à l'association FACCP sur la base des conclusions produits par un avocat spécialisé dans le secteur associatif ainsi que sur l'élaboration de clés de répartition ci-après.

Concernant les charges et produits directement imputables à l'association FACCP aucune clé n'a été appliquée.

#### A - Répartition des charges

##### 1. Clé de répartition basée sur le nombre de jours d'utilisation :

Une partie des charges transférées à l'association FACCP a fait l'objet de l'application d'une clé de répartition basée sur le nombre de jours d'occupation des locaux. A ce titre, l'entité FACCP occupant les locaux 6 jours sur 7, une clé de répartition à hauteur de 85% pour FACCP a été retenue. L'application de cette clé de répartition a notamment permis de répartir les charges relatives à l'achat de fournitures diverses, de documentation, et de télécommunication.

##### 2. Clé de répartition basée sur les mètres carrés du bâtiment utilisé par les associations :

Une partie des charges transférées à l'association FACCP a fait l'objet de l'application d'une clé de répartition basée sur la superficie, en mètres carrés, respectivement utilisées par les associations dans le cadre de leur activité. Il en ressort un pourcentage d'occupation de 52% pour FACCP. Cette clé de répartition a permis de répartir les charges relatives : aux fluides de l'immeuble (eau, gaz, électricité...), à l'entretien général du bâtiment ainsi qu'aux frais de maintenance (ascenseur, système de ventilation...).

##### 3. Répartition des postes salaires et charges sociales

###### 3.1. Répartition des salaires

Une analyse approfondie des postes a été réalisée afin de déterminer le pourcentage de temps travaillé et consacré à chaque association et ce afin de déterminer un prorata total permettant d'affecter les salaires aux associations consacrées par les prestations réalisées.

Cette analyse a été menée sur la base des salaires bruts relatifs à l'exercice clos au 31/12/2018, par conséquent la clé retenue est amenée à évoluer sur les exercices futurs.

De cette analyse, il ressort que 20.64 % du montant des salaires versés au cours de l'exercice 2023 correspond à des travaux rendus dans l'intérêt de l'association FACCP.

Egalement, des salariés sont désormais directement affectés à FACCP. Sur la base de la même méthode pour la clé de répartition, il ressort que 10.52% a été dédié à ACP.

###### 3.2. Répartition des charges sociales

## Faits caractéristiques

Afin de déterminer une clé de répartition pour les charges sociales, il a été déterminé un prorata global entre fonction des charges sociales totales par rapport aux rémunérations soumises à cotisations. Certains salaires et notamment ceux des Pasteurs sont exonérés de charges sociales, par conséquent, seul le montant des salaires soumis à charges sociales a été considéré.

De cette analyse, il ressort que 20.64 % du montant des charges sociales sont affectable à l'association FACCP.

Des charges sociales directement affectées à FACCP, 10.52% concerne également ACP.

### 4. Répartition des charges pour travaux

Lors de l'étude pour la définition des clés de répartition, la question sur les travaux ne s'est pas soulevée et aucune clé n'a été définie.

En effet, à l'origine, les travaux étaient principalement voir pour leur totalité pris en charge par la société mère américaine.

Cette année, des dépenses de travaux ont été supportées par l'association. Sans clé de répartition précédemment définie, ces charges ont été affectées directement, soit à ACP, soit à FACCP, en fonction du lieu des travaux.

### B. Répartition des produits

Les produits résultants uniquement d'activités culturelles ont été maintenus au sein de l'association ACP. Il est à noter que certaines activités présentant un caractère strictement accessoire ont été rattachées à la structure culturelle selon les dispositions de la circulaire du 26/06/2010 relative au support de l'association FACCP.

ACP a cédé le reste des stocks de Bloom books en 2017, car les ventes de Bloom sont faites sur le compte de l'association FACCP. Ce stock a été totalement sorti et passé en charges exceptionnelles.

Aucun autre événement significatif, au cours de l'exercice, ou postérieur à clôture des comptes ne nécessite un commentaire.

L'association FACCP exerce son activité dans les locaux détenus par l'AFCU et mis à sa disposition gratuitement.

Elle enregistre en charge les travaux d'entretien courant.

Une provision pour litige concernant un ancien salarié a été comptabilisé dans la comptabilité de l'ACP. Il y'a donc eu une quote-part de 15% (11 250€) comptabilisée sur FACCP, augmentant les charges refacturées.

En 2023, une convention a été réalisée avec le cabinet Delsol concernant la mise à disposition de locaux entre ACP et FACCP.

## Faits caractéristiques

Cette convention définit la mise à disposition des locaux ainsi que leur prix, et a un effet rétroactif au 1er janvier 2023.

De la sorte, ACP s'engage à mettre à disposition de FACCP les locaux et du matériel installé à hauteur de 30 sessions de 4 heures consécutives par an maximum.

Les 20 premières sessions sont facturées au prix de 2 500€ et les 10 suivantes, au prix de 2 000€.

Au cours de l'année, FACCP a utilisé le sanctuaire pour son activité, à hauteur de 19 sessions de 4 heures.

Le sanctuaire appartenant à l'association ACP, une refacturation a été établie entre les entités, selon les termes convenus dans la convention, soit 2 500€ par session.

## **Autres éléments significatifs**

FRANCO AMERICAN COMMUNITY CENTER OF PARIS (FACCP) est une association culturelle régie par la loi de 1901, déclarée à la Préfecture de Paris.

A ce titre, elle bénéficie des avantages juridiques et fiscaux consentis à ses membres.

FACCP respecte toutes les obligations liées à son statut juridique (objet exclusif, recettes conformes à la loi, etc). Elle bénéficie d'exonérations spécifiques (taxes foncières, taxe d'habitation, taxes sur les salaires, imposition du résultat).

Les activités conduites par FACCP ont un caractère non lucratif.

L'association est gérée de façon désintéressée.

- L'association est gérée et administrée à titre bénévole par des personnes n'ayant elles-mêmes, ou par personnes interposées, aucun intérêt direct ou indirect dans les résultats d'exploitation.

- L'association ne procède à aucune distribution directe ou indirecte de bénéfices, sous quelque forme que ce soit.

- Les membres de l'association et leurs ayants droits ne sont pas déclarés attributaires d'une part quelconque de l'actif, sous réserve du droit de reprise des apports.

- L'association réalise une activité qui n'est pas concurrentielle de celles similaires proposées par des structures fiscalisées.

L'Executive Committee de FACCP considère que les différentes activités développées respectent les conditions requises pour que le régime fiscal de l'association dépende du caractère non lucratif. Ses activités principales sont :

L'organisation d'événements sociaux culturels payants

La sous-location de locaux

## Faits caractéristiques

La vente d'ouvrages ou autres biens (CD, DVD...) et le service de prêt de la bibliothèque ("Lending library")  
L'organisation de vin d'honneur dans le cadre des mariages célébrés à ACP

### Règles fiscales

L'association culturelle du centre Franco-Américain de Paris, déclarée à la Préfecture de police de Paris, le 25 juin 1996, a été autorisée à bénéficier des dispositions prévues pour les associations sans but lucratif, telles que définies à l'art 261.7-1-b et suivants du CGI.

### Réserves

Les différents comptes de réserve sont débités ou crédités en fonction des décisions du Church Council, par affectation du résultat de l'exercice aux différents comptes de réserve d'une part et par un compte de transfert de charges (report des réserves N-1) d'autre part.

Au début de l'exercice (fonds associatifs et réserves)	6 784
Fonds affectés au cours de l'exercice General Reserve (affectation résultat 2022)	84 768
Réserves à la fin de l'exercice	91 552

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FACCP

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 434 864 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 91 174 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre**

#### **Règles générales**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels, du règlement 2018-06, modifié par le règlement ANC N° 2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

#### **Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

## Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### **Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

#### Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 310			2 310
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>2 310</b>			<b>2 310</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>2 310</b>			<b>2 310</b>



## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels				
- Instal.générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 825	486		2 310
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>1 825</b>	<b>486</b>		<b>2 310</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 825</b>	<b>486</b>		<b>2 310</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 6 833 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 573	1 573	
Autres			
Charges constatées d'avance	5 260	5 260	
<b>Total</b>	<b>6 833</b>	<b>6 833</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Usagers - Prod. non facturés	1 573
<b>Total</b>	<b>1 573</b>

## Notes sur le bilan

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds associatifs

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	6 784	84 768			91 552
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	84 768	-84 768	91 174		91 174
<b>Situation nette</b>	<b>91 552</b>		<b>91 174</b>		<b>182 726</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>91 552</b>		<b>91 174</b>		<b>182 726</b>

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 252 139 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	118 636	337		118 298
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	51 250			51 250
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 031	9 031		
Dettes fiscales et sociales	9 108	9 108		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	61 840	61 840		
Produits constatés d'avance	2 275	2 275		
<b>Total</b>	<b>252 139</b>	<b>82 591</b>		<b>169 548</b>
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	17 402			
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	184
Intérêts courus Prêt PGE	337
Dettes prov. congés payés	764
Charges sur congés à payer	255
<b>Total</b>	<b>1 541</b>

**Notes sur le bilan****Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 260		
<b>Total</b>	<b>5 260</b>		

**Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	2 275		
<b>Total</b>	<b>2 275</b>		