

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN**      **2022**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES COMPTES ANNUELS**

**ASSEMBLEE GENERALE DU 22 AVRIL 2023**

**FEDERATION DEPARTEMENTALE  
des CHASSEURS de la VENDEE**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Les Minées – route de Château-Fromage  
**LA ROCHE-sur-YON (Vendée)**

**FEDERATION DEPARTEMENTALE des  
CHASSEURS de la VENDEE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Les Minées  
route de Château Fromage  
**LA ROCHE-sur-YON (Vendée)**

**Exercice clos le 30 juin 2022**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Assemblée générale du 22 avril 2023

**FEDERATION DEPARTEMENTALE  
des CHASSEURS de la VENDEE**

Exercice clos le 30 juin 2022

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels

## **A l'Assemblée Générale de la Fédération Départementale des chasseurs de la Vendée,**

### **I. OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 14 avril 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association « FEDERATION DEPARTEMENTALE DES CHASSEURS DE LA VENDEE » relatifs à l'exercice clos le **30 juin 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **II. FONDEMENT DE L'OPINION**

---

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

---

#### **GRUPE Y BOISSEAU**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au tableau de l'Ordre de la Région Poitou-Charentes-Vendée - Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique  
Membre indépendant du réseau Nexia International - Membre de l'Association Technique A.T.H.

SAS au capital de 138 540 €  
Siège social : 52 rue Jacques-Yves Cousteau - Bâtiment A - BP 409 - 85010 LA ROCHE-SUR-YON Cedex - Tél. : 02 51 62 22 01  
RCS LA ROCHE-SUR-YON B 786 443 994 - APE 6920 Z - TVA: FR 24 786 443 994

NIORT - FONTENAY-LE-COMTE - FUTUROSCOPE - LA ROCHE-SUR-YON - LUÇON - NANTES - PARIS - TOURS

### **III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

### **V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

**FEDERATION DEPARTEMENTALE  
des CHASSEURS de la VENDEE**

Exercice clos le 30 juin 2022

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à La Roche-sur-Yon  
le 31 mars 2023  
Le Commissaire aux comptes

Groupe Y – BOISSEAU  
FRANCIS GUILLEMET

**FEDERATION DEPARTEMENTALE  
des CHASSEURS de la VENDEE**

Exercice clos le 30 juin 2022

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels

## **COMPTES ANNUELS**

---

# BILAN SYNTHÉTIQUE

ACTIF	Exercice du 01/07/2021 au 30/06/2022			01/07/2020 au 30/06/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	85 300	85 300		
Autres	103 220	64 382	38 838	5 829
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	197 888	89 672	108 216	113 710
Constructions	1 138 667	655 379	483 288	541 569
Installations techn., matériel et outil. ind.	101 058	132 497	-31 439	-27 361
Autres	570 510	369 936	200 574	224 704
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	40 055		40 055	40 055
Prêts				
Autres	1 397		1 397	1 424
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 238 095</b>	<b>1 397 166</b>	<b>840 929</b>	<b>899 931</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	81 956	11 879	70 077	70 143
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	70 757		70 757	78 073
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	350 553		350 553	243 895
Valeurs mobilières de placement	1 398 407	10 686	1 387 721	1 390 539
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 412 744		1 412 744	1 014 757
Charges constatées d'avance	50 687		50 687	33 227
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 365 104</b>	<b>22 565</b>	<b>3 342 539</b>	<b>2 830 635</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 603 199</b>	<b>1 419 731</b>	<b>4 183 468</b>	<b>3 730 565</b>



# BILAN SYNTHÉTIQUE

<b>PASSIF</b>	Du 01/07/2021 au 30/06/2022	Du 01/07/2020 au 30/06/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	447 049	447 049
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	2 129 661	2 035 489
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	176 515	94 172
<i>Situation nette (sous total)</i>	<b>2 753 224</b>	<b>2 576 710</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	39 434	44 398
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 792 658</b>	<b>2 621 108</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	227 000	234 000
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>227 000</b>	<b>234 000</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	87 678	48 859
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	307 130	257 561
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 160	6
Autres dettes	248 282	76 652
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	503 560	492 380
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 163 810</b>	<b>875 458</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(V)</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 183 468</b>	<b>3 730 565</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/07/21 au 30/06/22	Du 01/07/20 au 30/06/21
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	1 168 908	1 184 902
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	60 492	38 109
<i>Dont ventes de dons en nature</i>	20 089	15 398
Ventes de prestations de service	661 109	689 088
<i>Dont parrainages</i>	13 811	12 751
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	580 535	497 910
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 210	1 963
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 256	946
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>2 474 510</b>	<b>2 412 916</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	378 642	168 873
Variation de stock	-17 930	11 073
Autres achats et charges externes	711 934	766 928
Aides financières	156 328	131 111
Impôts, taxes et versements assimilés	96 808	89 975
Salaires et traitements	751 344	693 753
Charges sociales	366 201	326 478
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	139 089	168 363
Dotations aux provisions	11 183	28 000
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 138	4 839
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>2 599 737</b>	<b>2 389 393</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-125 227</b>	<b>23 523</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	27 721	39 884
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>27 721</b>	<b>39 884</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	10 686	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>10 686</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>17 035</b>	<b>39 884</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

	Du 01/07/21 au 30/06/22	Du 01/07/20 au 30/06/21
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-108 192</b>	<b>63 407</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 573	19 052
Sur opérations en capital	358 572	22 869
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	18 183	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>380 329</b>	<b>41 921</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	54 755	3 600
Sur opérations en capital	36 204	558
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	722	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>91 680</b>	<b>4 158</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>288 648</b>	<b>37 763</b>
Participation des salariés aux résultats <b>(VII)</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>(VIII)</b>	3 942	6 998
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>2 882 560</b>	<b>2 494 721</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>2 706 045</b>	<b>2 400 549</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>176 515</b>	<b>94 172</b>

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2022 dont le total est de 4 183 467,87 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 176 514,64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2021 au 30/06/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'excédent de l'exercice est réparti de la façon suivante :

- Dégats Grands Gibiers (DGG) : déficit de 114 623,47 Euros.
- Secteur Général (Fédération) : excédent de 291 138,11 Euros.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 30/06/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode rétrospective.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

#### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

## Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 33 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 15 ans
- Matériels et outillages	3 à 5 ans
- Concessions, log. et brevets	1 à 4 ans
- Aménagement des terrains	10 ans
- Inst. gén. et aménagt divers	5 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel de bureau et info	3 à 5 ans
- Mobilier	3 à 10 ans

Les collections font l'objet d'une provision pour dépréciation afin de tenir compte de leur valeur de marché à la date d'inventaire.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, la méthode du prix de détail a été appliquée.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

## CRÉANCES

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

## PROVISIONS

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## DIFFÉRENCE D'ÉVALUATION SUR ÉLÉMENTS FONGIBLES

Valeurs mobilières de placement :

- Au prix du bilan : 1 394 036 €

- Au prix du marché : 1 361 883 €

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
				suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.		Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL</b>				
		Autres postes d'immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	150 838		37 681	
CORPORELLES		Terrains	233 588		3 180	
		Sur sol propre	1 400 267		12 698	
		Constructions				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.	375 105		13 863	
		Installations techniques, matériel & outillage industriels	103 091		7 020	
		Inst. générales, agencts & aménagts divers	78 932			
		Autres immos corporelles				
	Matériel de transport	310 251		35 864		
	Matériel de bureau & mobilier informatique	141 466		6 017		
	Emballages récupérables & divers	65 424				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>			2 708 124		78 642	
FINANCIERES		Participations évaluées par mise en équivalence				
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés	40 055			
		Prêts et autres immobilisations financières	1 424			
<b>TOTAL</b>			41 479			
<b>TOTAL GENERAL</b>			2 900 442		116 323	
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.		Frais d'établissement & dévelop. <b>TOTAL</b>				
		Autres postes d'immob. incorporelles <b>TOTAL</b>			188 519	
CORPORELLES		Terrains		38 880	197 888	
		Sur sol propre		660 415	752 549	
		Constructions				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons		2 850	386 117	
		Inst. techniques, matériel & outillage indust.		9 053	101 058	
		Inst. gal. agen. amé. divers		2 986	75 946	
		Autres immos corporelles				
	Matériel de transport		32 315	313 800		
	Mat. bureau, inform., mobilier		32 143	115 341		
	Emb. récupérables & divers			65 424		
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>				778 642	2 008 123	
FINANCIERE:		Particip. évaluées par mise en équivalence				
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés			40 055	
		Prêts & autres immob. financières		27	1 397	
<b>TOTAL</b>				27	41 452	
<b>TOTAL GENERAL</b>				778 670	2 238 095	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		145 009	4 672		149 682
<b>TOTAL</b>		145 009	4 672		149 682
Terrains		119 878	6 767	36 972	89 672
Constructions	Sur sol propre	999 325	30 353	627 044	402 634
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.		234 478	20 315	2 048	252 745
Inst. techniques matériel et outil. industriels		82 054	2 995	8 931	76 118
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	67 510	4 064	2 986	68 588
	Matériel de transport	212 006	48 396	32 315	228 087
	Mat. bureau et informatiq., mob.	91 853	13 550	32 143	73 261
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		1 807 104	126 440	742 438	1 191 106
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 952 113</b>	<b>131 113</b>	<b>742 438</b>	<b>1 340 787</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

## TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	234 000	11 183	18 183	227 000	
<b>TOTAL</b>		<b>234 000</b>	<b>11 183</b>	<b>18 183</b>	<b>227 000</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	48 398	7 981		56 379
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
- autres immobs financières					
Sur stocks et en cours	11 162	718		11 879	
Sur comptes clients	1 210		1 210		
Autres provisions pour dépréciation		10 686		10 686	
<b>TOTAL</b>		<b>60 769</b>	<b>19 385</b>	<b>1 210</b>	<b>78 944</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>294 769</b>	<b>30 568</b>	<b>19 393</b>	<b>305 944</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		19 882	1 210	
	- financières		10 686		
	- exceptionnelles			18 183	
<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>					



# PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Le montant des engagements de retraite au 30/06/2022 s'établit à 227 K€ calculé selon la méthode prorata temporis tenant compte des dispositions de la convention collective, des probabilités de vie et de présence dans l'entreprise, et d'une actualisation financière.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2%
- Taux de croissance des salaires : 2%
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 1%
- Table de taux de mortalité : table INSEE TV 88/90

Ces engagements ont fait l'objet d'une dotation au 30/06/2022 pour 11 183 € et d'une reprise pour 18 183 €.

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2) Autres immobilisations financières	1 397		1 397
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	70 757	70 757	
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	148	148	
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfécies			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	345 025	345 025		
Charges constatées d'avance	50 687	50 687		
<b>TOTAUX</b>		<b>468 014</b>	<b>466 617</b>	<b>1 397</b>
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés des - Prêts accordés en cours d'exercice (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) (3) Créances reçues par legs ou donations			

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	50 687
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>50 687</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 468
Autres créances	271 091
Disponibilités	4 372
<b>TOTAL</b>	<b>277 931</b>

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	87 678	87 678		
Personnel & comptes rattachés	101 334	101 334		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	173 205	173 205		
Etat & Impôts sur les bénéfices	4 635	4 635		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	27 956	27 956		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	17 160	17 160		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	248 282	248 282		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	503 560	503 560		
<b>TOTAUX</b>	<b>1 163 810</b>	<b>1 163 810</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
  - Emprunts remboursés en cours d'exer.
  - (2) Montant divers emprunts, dett/associés

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Produits DGG constatés d'avance : 209 736,98 €  
Autres produits constatés d'avance : 293 823,35 €  
Total produits constatés d'avance : 503 560,33 €

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	503 560
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>503 560</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT	
Emprunts obligataires convertibles	22 440	
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		22 440
Dettes fiscales et sociales		173 441
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		247 852
Autres dettes	247 852	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>443 733</b>	

# LES EFFECTIFS

**LES EFFECTIFS**

Effectif moyen du personnel : 23

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Nature	Montant			Montant Fin d'exercice
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	
Apports sans droits de reprise	447 049			447 049
<b>TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>447 049</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>447 049</b>
Réserves de gestion	747 583	125 972		873 555
Indemnisation DGG	355 585	86 467		442 052
Réserves indisponibles	932 320		118 266	814 054
Subventions d'investissement	44 398	12 558	17 522	39 434
<b>TOTAL FONDS AVEC DROIT DE REPRISE</b>	<b>2 079 887</b>	<b>224 996</b>	<b>135 788</b>	<b>2 169 095</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>2 526 936</b>	<b>224 996</b>	<b>135 788</b>	<b>2 616 144</b>

## MOUVEMENTS DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Nature	Affectation	Montant à l'origine	Montant au début de l'exercice	Subventions reçues dans l'exercice	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Centre muséographique Choisy	Immeuble Choisy	85 760	8 576		8 576	-
Convention de gestion Choisy	Choisy	49 405	14 239		4 940	9 299
Accès Personnes à Mobilité Réduite	Siège	5 000	3 583		500	3 083
Agence de l'eau - acquisition réserve foncière	Siège	22 500	18 000		2 250	15 750
Eoliennes Vairé	Environnement	12 558		12 558	1 256	11 302
<b>TOTAL</b>		<b>175 223</b>	<b>44 398</b>	<b>12 558</b>	<b>17 522</b>	<b>39 434</b>