

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^{er} 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^{er} 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^{er} 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 | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| 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 |
| TOTAL (I) | 2 238 095 | 1 397 166 | 840 929 | 899 931 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| 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 |
| TOTAL (II) | 3 365 104 | 22 565 | 3 342 539 | 2 830 635 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 5 603 199 | 1 419 731 | 4 183 468 | 3 730 565 |

BILAN SYNTHÉTIQUE

| PASSIF | Du 01/07/2021 au 30/06/2022 | Du 01/07/2020 au 30/06/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| 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> | 2 753 224 | 2 576 710 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 39 434 | 44 398 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 2 792 658 | 2 621 108 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | 227 000 | 234 000 |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | 227 000 | 234 000 |
| DETTES | | |
| 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 |
| TOTAL (IV) | 1 163 810 | 875 458 |
| Ecarts de conversion passif | (V) | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 4 183 468 | 3 730 565 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

| | Du 01/07/21 au 30/06/22 | Du 01/07/20 au 30/06/21 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| 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 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 2 474 510 | 2 412 916 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| 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 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 2 599 737 | 2 389 393 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -125 227 | 23 523 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| 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 | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 27 721 | 39 884 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| 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 | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 10 686 | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 17 035 | 39 884 |

COMPTE DE RÉSULTAT SYNTHÉTIQUE

| | Du 01/07/21 au 30/06/22 | Du 01/07/20 au 30/06/21 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | -108 192 | 63 407 |
| 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 | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 380 329 | 41 921 |
| 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 | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 91 680 | 4 158 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 288 648 | 37 763 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 3 942 | 6 998 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 2 882 560 | 2 494 721 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 706 045 | 2 400 549 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 176 515 | 94 172 |

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 résultat 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 TOTAL | | | | |
| | | Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 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 | | | | | |
| TOTAL | | | 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 | | | |
| TOTAL | | | 41 479 | | | |
| TOTAL GENERAL | | | 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. TOTAL | | | | |
| | | Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL | | | 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 | | | | | |
| TOTAL | | | | 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 | |
| TOTAL | | | | 27 | 41 452 | |
| TOTAL GENERAL | | | | 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 |
| TOTAL | | 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 | | | | |
| TOTAL | | 1 807 104 | 126 440 | 742 438 | 1 191 106 |
| TOTAL GENERAL | | 1 952 113 | 131 113 | 742 438 | 1 340 787 |

| 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 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| 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 | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

| 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 | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| 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 | |
| TOTAL | | 234 000 | 11 183 | 18 183 | 227 000 |
| 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 | |
| TOTAL | | 60 769 | 19 385 | 1 210 | 78 944 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 294 769 | 30 568 | 19 393 | 305 944 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | - d'exploitation | | 19 882 | 1 210 | |
| | - financières | | 10 686 | | |
| | - exceptionnelles | | | 18 183 | |
| Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée | | | | | |

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 bénéficiés Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes & versements assimilés 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 | | |
| TOTAUX | | 468 014 | 466 617 | 1 397 |
| 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 | |
| TOTAL | 50 687 |

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 |
| TOTAL | 277 931 |

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 | | |
| TOTAUX | 1 163 810 | 1 163 810 | | |

- 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 | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 503 560 |

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 | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 443 733 | |

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 |
| TOTAL FONDS SANS DROIT DE REPRISE | 447 049 | 0 | 0 | 447 049 |
| 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 |
| TOTAL FONDS AVEC DROIT DE REPRISE | 2 079 887 | 224 996 | 135 788 | 2 169 095 |
| TOTAL FONDS ASSOCIATIFS | 2 526 936 | 224 996 | 135 788 | 2 616 144 |

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 |
| TOTAL | | 175 223 | 44 398 | 12 558 | 17 522 | 39 434 |