OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Anaïg BARZIC
Pierre-Yves CORRE
Christophe GIOT
Jacques GUILLOU
Paul GUILLOU
Jean-Baptiste GOUTTENOIRE
Michel JAOUEN
Mikaël ROCUET
Philippe VATTIER

*Experts-Comptables*
*Commissaires aux comptes*

exemplaire greffe

**Association LE FOURNEAU**

**11, quai de la Douane**

**29200 – BREST**

---

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**Aux Adhérents de l'Association LE FOURNEAU,**

## ▪ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association LE FOURNEAU** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, 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.

## ▪ 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 Commerce et par le Code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## ▪ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code 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, et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

.../...

## ▪ 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.

***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

## ▪ 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.

## ▪ 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.821-55 du Code 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 ;

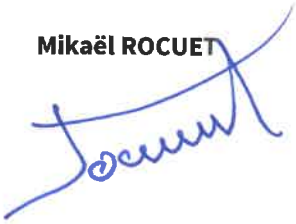
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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 ;

- 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.

**A GOUESNOU, le 08 juin 2024**

**S.A.R.L OUEST CONSEILS BREST**
**Commissaire aux Comptes**

**Mikaël ROCUET**



# Bilan Actif

| | Etat exprimé en **euros** | 31/12/2023 Brut | 31/12/2023 Amort. et Dépréc. | 31/12/2023 Net | 31/12/2022 Net |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISE | **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 2 730 | 2 730 | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | 50 689 | 50 617 | 72 | 218 |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | 213 817 | 168 827 | 44 990 | 68 870 |
| | Autres immobilisations corporelles | 69 123 | 59 481 | 9 642 | 12 824 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES** | | | | |
| | **IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)** | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 251 | | 251 | 250 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 242 | | 242 | 242 |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 2 061 | | 2 061 | 2 061 |
| | **TOTAL ( I )** | **338 911** | **281 655** | **57 256** | **84 464** |
| ACTIF CIRCULANT | **STOCKS ET EN-COURS** | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | **Avances et Acomptes versés sur commandes** | 176 | | 176 | 267 |
| | **CREANCES (3)** | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 3 145 | | 3 145 | 6 612 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 9 512 | | 9 512 | 60 544 |
| | **VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT** | | | | |
| | **DISPONIBILITES** | 287 072 | | 287 072 | 320 978 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 3 999 | | 3 999 | 10 213 |
| | **TOTAL ( II )** | **303 905** | | **303 905** | **398 614** |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( IV ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( V ) | | | | |
| | **TOTAL ACTIF (I à V)** | **642 816** | **281 655** | **361 161** | **483 078** |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont à moins d'un an | | | 2 061 | 2 061 |
| | (3) dont à plus d'un an | | | | |

# Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| FONDS PROPRES | **Fonds propres sans droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | **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 | | 30 877 |
| | Report à nouveau | 165 409 | 140 662 |
| | **Excédent ou déficit de l'exercice** | **93** | **(6 130)** |
| | **Total des fonds propres (situation nette)** | **165 502** | **165 409** |
| | Fonds propres consomptibles | | |
| | Subventions d'investissement | 47 025 | 67 945 |
| | Provisions réglementées | | |
| | **Total des autres fonds propres** | **47 025** | **67 945** |
| | **Total des fonds propres** | **212 527** | **233 354** |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | 15 770 | 38 525 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | **Total des fonds reportés et dédiés** | **15 770** | **38 525** |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 13 831 | 11 796 |
| | **Total des provisions** | **13 831** | **11 796** |
| DETTES (1) | **DETTES FINANCIERES** | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 27 | 36 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 435 | 435 |
| | **DETTES D'EXPLOITATION** | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 55 414 | 59 263 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 61 963 | 69 562 |
| | **DETTES DIVERSES** | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 1 194 | 67 335 |
| | Produits constatés d'avance | | 2 772 |
| | **Total des dettes** | **119 033** | **199 403** |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | **TOTAL PASSIF** | **361 161** | **483 078** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 92,83 | (6 129,87) |
| (1) | Dont à moins d'un an | 118 598 | 198 968 |
| (2) | Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 27 | 36 |

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | 400 | 400 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 20 670 | 27 662 |
| | dont parrainages | | 6 000 |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 1 453 486 | 1 357 261 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | 10 050 | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 13 783 | 23 329 |
| | Utilisations des fonds dédiés | 31 255 | 26 000 |
| | Autres produits | 34 440 | 47 073 |
| | **Total des produits d'exploitation** | **1 564 085** | **1 481 725** |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises<br>Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements<br>Variation de stock | 8 990 | 6 426 |
| | Autres achats et charges externes | 840 310 | 787 092 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 26 022 | 21 199 |
| | Salaires et traitements | 470 467 | 408 368 |
| | Charges sociales | 188 776 | 154 887 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 31 930 | 36 719 |
| | Dotation aux provisions | 2 035 | |
| | Reports en fonds dédiés | 8 500 | 18 500 |
| | Autres charges | 21 054 | 61 214 |
| | **Total des charges d'exploitation** | **1 598 085** | **1 494 405** |
| | **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **(34 000)** | **(12 681)** |

# Compte de Résultat 2/2

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|---|
| | **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **(34 000)** | **(12 681)** |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé<br>Autres intérêts et produits assimilés<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 4 328 | 1 366 |
| | **Total des produits financiers** | **4 328** | **1 366** |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | 385 | 65 |
| | **Total des charges financières** | **385** | **65** |
| | **RESULTAT FINANCIER** | **3 943** | **1 301** |
| | **RESULTAT COURANT avant impôts** | **(30 057)** | **(11 380)** |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 9 660<br>21 238 | 22 013 |
| | **Total des produits exceptionnels** | **30 898** | **22 013** |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 257 | 16 667 |
| | **Total des charges exceptionnelles** | **257** | **16 667** |
| | **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **30 641** | **5 346** |
| | Participation des salariés aux résultats<br>Impôts sur les bénéfices | 491 | 96 |
| | **TOTAL DES PRODUITS**<br>**TOTAL DES CHARGES** | **1 599 311**<br>**1 599 218** | **1 505 103**<br>**1 511 233** |
| | **EXCEDENT ou DEFICIT** | **93** | **(6 130)** |

| | | |
|---|---|---|
| **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Dons en nature | 39 607 | 59 386 |
| Prestations en nature | 16 354 | 11 834 |
| Bénévolat | 115 988 | 115 988 |
| **TOTAL** | **171 950** | **187 208** |
| **CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 115 988 | 115 988 |
| Prestations | 16 354 | 11 834 |
| Personnel bénévole | 39 607 | 59 386 |
| **TOTAL** | **171 950** | **187 208** |

# COMPTES ANNUELS 2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

# ANNEXE

COGEP

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

**Désignation de l'entreprise : ASS LE FOURNEAU**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de **361 161** euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **93** euros.

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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 04 juin 2024 par le Conseil d'Administration.

LE FOURNEAU est l'un des treize Centres Nationaux des Arts de la Rue et de l'Espace Public labellisés en France, établissements qui accompagnent, à longueur d'année, la création et la diffusion de spectacles dans l'espace public.

L'association a pour objet la gestion et le développement du Centre National des Arts de la Rue et de l'Espace Public "LE FOURNEAU", ainsi que le conseil aux collectivités locales concernant cette discipline. L'association est un établissement de production artistique de référence nationale dans le domaine des Arts de la Rue. Au travers du Centre National des Arts de la Rue et de l'Espace Public, l'association porte un projet artistique qui s'organise autour de différentes missions, réalisées dans la limite de ses possibilités (mission artistique, mission culturelle, territoriale et citoyenne, mission de lieu de ressource pour la Bretagne).

Les moyens humains mis en euvre dans le cadre de l'activité sont, en effectif moyen, de dix salariés permanents et de quatre salariés intermittents ainsi que du personnel bénévole pour 2 711 heures et valorisées pour 39 607.20 euros.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les conventions générales 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 ce 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général applicable à la clôture de l'exercice, du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

## Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## 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.

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

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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

* concessions, logiciels, brevets : 1 à 3 ans
* constructions sur sol d'autrui : 25 ans
* A.A.I. constructions sur sol d'autrui : 5 à 10 ans
* matériels industriels : 3 à 10 ans
* instal.gales, agenc, amégan, divers : 5 à 8 ans
* matériel de transport : 2 à 3 ans
* mat.bureau & mat.informatique : 3 à 5 ans
* mobilier : 5 à 10 ans

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

L'entreprise 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 et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise 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.

## Disponibilités

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Engagement de retraite

La Convention Collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

* taux d'actualisation (taux IBBOX) : 3.20 %

* taux de croissance des salaires : 2.50 %

* âge de départ à la retraite : 64 ans

* taux de rotation du personnel : 0 %

* table de taux de mortalité : table INSEE TD 2010/2012

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

L'association comptabilise depuis janvier 2015 les engagements de retraite dûs au personnel afin d'appliquer la méthode préférentielle du PCG (article 335-1) conduisant à une meilleure information. La méthode de comptabilisation est la suivante :

* à l'ouverture de l'exercice, la provision est de 11 796 euros

* à la clôture de l'exercice, la provision est de 13 831.46 euros après comptabilisation d'une dotation pour 2 035.46 euros.

## Autres éléments significatifs

LE FOURNEAU a répondu à un appel d'offres concernant l'aménagement des espaces publics des Capucins à Brest. Cette nouvelle activité relevant du domaine économique est par conséquent assujettie à la TVA et taxable à l'impôt sur les sociétés.

A partir du 01/01/2016, l'association LE FOURNEAU a mis en place une sectorisation de cette activité lucrative afin de pouvoir établir la liasse fiscale relative à cette nouvelle activité.

En 2022, une charge à payer concernant une régularisation relative à l'électricité du Lieu de Fabrique de l'Association a été constatée et l'écriture suivante a été comptabilisée : 8 333.33 euros au débit du compte "606113 - Electricité Lieu de Fabrique", 16 666.67 euros au débit du compte "672000 - Charges exceptionnelles" par le crédit du compte "468600 - Autres charges à payer".

La Directrice est rémunérée selon la convention collective en vigueur dans l'établissement. En application de l'Article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative à "l'engagement éducatif", le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à zéro en 2023, les bénévoles n'ayant reçu aucune rémunération.

En 2023, les embauches d'une assistante de direction, d'une coordinatrice générale, d'une chargée de production sont effectives ainsi que le départ de l'attachée à l'accueil, d'une chargée de production (rupture conventionnelle).

# Immobilisations

| Etat exprimé en **euros** | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 8 684 | | | | 5 954 | 2 730 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **8 684** | | | | **5 954** | **2 730** |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | 3 649 | | | | | 3 649 |
| | instal. agenct aménagement | 47 040 | | | | | 47 040 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 213 162 | | 655 | | | 213 817 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 6 297 | | | | | 6 297 |
| | Matériel de transport | 20 320 | | | | | 20 320 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 39 979 | | 4 066 | | 1 540 | 42 505 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **330 447** | | **4 721** | | **1 540** | **333 628** |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 250 | | 1 | | | 251 |
| | Autres titres immobilisés | 242 | | | | | 242 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 2 061 | | | | | 2 061 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | **2 552** | | **1** | | | **2 553** |
| | **TOTAL** | **341 683** | | **4 722** | | **7 494** | **338 911** |

# Amortissements

| Etat exprimé en euros | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 8 684 | | 5 954 | 2 730 |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | **8 684** | | **5 954** | **2 730** |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | 3 431 | 146 | | 3 577 |
| | instal. agencement aménagement | 47 040 | | | 47 040 |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 144 292 | 24 536 | | 168 827 |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | 6 297 | | | 6 297 |
| | Matériel de transport | 15 794 | 4 526 | | 20 320 |
| | Matériel de bureau, mobilier | 31 681 | 2 722 | 1 540 | 32 864 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | **TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **248 535** | **31 930** | **1 540** | **278 926** |
| | **TOTAL** | **257 219** | **31 930** | **7 494** | **281 655** |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée et autre | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et autre | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| **TOTAL IMMOB INCORPORELLES** | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | | |
| instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| **TOTAL IMMOB CORPORELLES** | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| **TOTAL GENERAL NON VENTILE** | | | | | | | |

# Provisions

| | Etat exprimé en **euros** | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | **PROVISIONS REGLEMENTEES** | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges<br>Pour garanties données aux clients<br>Pour pertes sur marchés à terme<br>Pour amendes et pénalités<br>Pour pertes de change<br>Pour pensions et obligations similaires<br>Pour impôts<br>Pour renouvellement des immobilisations<br>Provisions pour gros entretien et grandes révisions<br>Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres | 11 796 | 2 035 | | 13 831 |
| | **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | **11 796** | **2 035** | | **13 831** |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles / corporelles / des titres mis en équivalence / titres de participation / autres immo. financières } | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | **PROVISIONS POUR DEPRECIATION** | | | | |
| | **TOTAL GENERAL** | **11 796** | **2 035** | | **13 831** |
| | Dont dotations et reprises { - d'exploitation / - financières / - exceptionnelles } | | 2 035 | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

| Etat exprimé en **euros** | 31/12/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| **CREANCES** | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) (2) | | | |
| Autres immobilisations financières | 2 061 | 2 061 | |
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 3 145 | 3 145 | |
| Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| Personnel et comptes rattachés | 3 816 | 3 816 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 940 | 940 | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | 300 | 300 | |
| Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| Divers | 1 667 | 1 667 | |
| Groupe et associés (2) | | | |
| Débiteurs divers | 2 789 | 2 789 | |
| Charges constatées d'avances | 3 999 | 3 999 | |
| **TOTAL DES CREANCES** | **18 717** | **18 717** | |

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

| | 31/12/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| **DETTES** | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 27 | 27 | | |
| Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 55 414 | 55 414 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 17 368 | 17 368 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 37 587 | 37 587 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 674 | 674 | | |
| Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 6 334 | 6 334 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Groupe et associés (2) | | | | |
| Autres dettes | 1 194 | 1 194 | | |
| Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAL DES DETTES** | **118 598** | **118 598** | | |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

# Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

| | | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| **Total des Produits à recevoir** | | **5 384** |
| **Autres créances** | | **5 384** |
| *RRR A OBTENIR ET AUTRES AVOIRS NON ENCORE RECUS* | *2* | |
| *ORG.SOCIAUX - AUTRES PRODUITS A RECEVOIR* | *940* | |
| *ETAT - AIDES A L'EMBAUCHE* | *1 667* | |
| *DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR* | *2 775* | |

# Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

| | | 31/12/2023 |
|---|---|---|
| **Total des Charges à payer** | | **41 437** |
| **Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit** | | **27** |
| *INT.COURUS SUR CONC.BANC.CRTS* | *27* | |
| **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | | **13 437** |
| *FRS - FACTURES NON PARVENUES* | *13 437* | |
| **Dettes fiscales et sociales** | | **26 779** |
| *PERS.DETTES PROV.CONGES A PAYER* | *17 285* | |
| *PERSONNEL - AUTRES CHARGES A PAYER* | *83* | |
| *ORG.SOCIAUX - AUTRES CHARGES A PAYER* | *9 411* | |
| **Autres dettes** | | **1 194** |
| *DIVERS - CHARGES A PAYER* | *1 194* | |

# Charges et Produits constatés d'avance

| Etat exprimé en **euros** | 31/12/2023 | Charges | Produits |
|---|---|---|---|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION | | 3 999 | |
| Charges et Produits FINANCIERS | | | |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS | | | |
| **TOTAL** | | 3 999 | |

# Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|---|---|---|---|---|
| **Fonds associatifs sans droit de reprise** | | | | |
| - Patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | 30 877 | | 30 877 | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | 140 662 | 30 877 | 6 130 | 165 409 |
| Résultat de l'exercice | (6 130) | 93 | (6 130) | 93 |
| **Fonds associatifs avec droit de reprise** | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | | | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 67 945 | 319 | 21 238 | 47 025 |
| Provisions réglementées | | | | |
| **TOTAL** | **233 354** | **31 289** | **52 115** | **212 527** |

# Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en **euros** | Fonds propres clôture 31/12/2022 | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture 31/12/2023 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres réserves | 30 877 | (30 877) | | | |
| Report à nouveau | 140 662 | 24 747 | | | 165 409 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (6 130) | 6 130 | 93 | | 93 |
| **Situation nette** | **165 409** | | **93** | | **165 502** |
| Fonds propres consomptibles | | | | | |
| Subventions d'investissement | 67 945 | | 319 | 21 238 | 47 025 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| **TOTAL** | **233 354** | | **411** | **21 238** | **212 527** |

# Tableau de suivi des fonds dédiés

| I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ressources** | **Fonds à engager au début de l'exercice**<br>**A** | **Utilisation en cours d'exercice**<br>**B** | **Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées**<br>**C** | **Fonds restant à engager en fin d'exercice**<br>**D = A - B + C** |
| Fonds dédiés<br>Cf. état Fonds dédiés | 38 525 | 31 255 | 8 500 | 15 770 |
| TOTAL | **38 525** | **31 255** | **8 500** | **15 770** |

| II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Ressources** | **Fonds à engager au début de l'exercice**<br>**A** | **Utilisation en cours d'exercice**<br>**B** | **Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées**<br>**C** | **Fonds restant à engager en fin d'exercice**<br>**D = A - B + C** |
| Dons manuels | | | | |
| Total | | | | |
| Legs et donations | | | | |
| Total | | | | |
| TOTAL | | | | |

# Fonds dédiés

| Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| provision restructuration | 14 620 | 7 350 | | 7 270 |
| Art & Co | 5 405 | 5 405 | | |
| Conseil Départemental/Bivouac | 5 000 | 5 000 | | |
| Ville Brest/Nadaud | 5 000 | 5 000 | | |
| DRAC/Lynceus | 3 500 | 3 500 | | |
| DRAC/Nadaud | 5 000 | 5 000 | | |
| DRAC/EAC Iles du Ponant | | | 5 000 | 5 000 |
| Conseil Départemental/EAC Iles du Ponant | | | 3 500 | 3 500 |
| **Totalisation** | **38 525** | **31 255** | **8 500** | **15 770** |

# Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Bénévolat | | |
| Personnel bénévole | 39 607 | 59 386 |
| | 39 607 | 59 386 |
| Prestations en nature | | |
| Aides techniques | 6 964 | 3 391 |
| Dons en nature entreprises | 7 916 | 6 946 |
| Déplacements des bénévoles | 1 474 | 1 497 |
| | 16 354 | 11 834 |
| Dons en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 115 988 | 115 988 |
| | 115 988 | 115 988 |
| **Total** | **171 950** | **187 208** |

| Répartition par nature de charges | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|---|
| Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...) | | |
| Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...) | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 115 988 | 115 988 |
| | 115 988 | 115 988 |
| Prestations | | |
| Aides techniques | 6 964 | 3 391 |
| Dons en nature entreprises | 7 916 | 6 946 |
| Déplacements des bénévoles | 1 474 | 1 497 |
| | 16 354 | 11 834 |
| Personnel bénévole | | |
| Personnel bénévole | 39 607 | 59 386 |
| | 39 607 | 59 386 |
| **Total** | **171 950** | **187 208** |