

—

# RAPPORT FINANCIER

—

# ASSEMBLÉE GÉNÉRALE

4 JUIN 2024



Les comptes ont fait l'objet d'une comptabilisation informatique en année civile sous forme de comptabilité de trésorerie par enregistrement des encaissements et des décaissements. La comptabilité de l'association étant tenue par un expert-comptable, les dépenses engagées mais non encore réglées dans l'exercice clos sont intégrées à la clôture dans les comptes. Cela permet de donner une image plus fidèle de l'exercice clos.

Les comptes sont présentés de janvier à décembre 2023.

Ils traduisent **l'activité soutenue** du Cercle pendant l'année 2023, marquée par des **événements exceptionnels** et une **transition de gouvernance**.

Nos **ressources propres** se sont élevées, pour 2023, à **371 753 €**, marquant une **diminution de 27,27%** par rapport à l'année précédente (511 176 € en 2022 et 325 161 € en 2021).

Nous avons encaissé, pendant l'exercice, un montant total de **cotisations de 174 850 €**, en baisse par rapport aux 202 133 € de 2022, reflétant un besoin de renforcer le recouvrement en cette matière.

Nos **partenariats** avec plusieurs cabinets d'avocats « Amis du Cercle », qui partagent les valeurs du Cercle et s'engagent à soutenir nos actions, ont permis de collecter **170 000 €** de dons sur 2023 (190 000 € en 2022 et 150 000 € en 2021).

Le **mécénat** pour la JurisCup a rapporté **10 000 €**, et les produits divers et dons se sont élevés à 16 903 €.

## Une baisse des recettes

La baisse des recettes est attribuable à l'absence de revenus exceptionnels comme ceux générés en 2022 lors du dîner de gala qui, bien que neutres pour le résultat final, avaient augmenté les recettes de 80 000 €. On notera également l'absence de revenus en 2023 en matière de vidéos réalisées avec notre partenaire Le Droit pour Moi pour 20 800 €.

# RAPPORT FINANCIER – COMPTES 2023

---

## Une augmentation des dépenses

Les dépenses totales pour 2023 s'élèvent à 454 990 €, soit une augmentation de **12,22%** par rapport à l'exercice précédent (404 941 € en 2022 et 321 370 € en 2021). Cette augmentation est due à des investissements non récurrents, notamment :

- Soirée des 30 ans du Cercle : 70 941 €
- Nouvelle identité visuelle : 36 000 €
- Surplus Epoka pour la campagne de communication Sciences-Po : 30 000 €
- Publication dans Le Figaro : 11 000 €

Le **résultat** de l'exercice 2023 est un **déficit de 80 868 €**, contrastant avec le bénéfice de 106 575 € de 2022. Cette perte reflète les **investissements significatifs** réalisés cette année, notamment pour le changement de gouvernance, la modernisation des outils et la célébration des 30 ans.

## Des fonds propres solides

Nos fonds propres s'élèvent à 204 539 € au 31 décembre 2023, contre 285 407 € à fin 2022. La trésorerie reste robuste, avec 153 118 € en valeurs mobilières et 40 552 € en disponibilités.

L'exercice 2023 s'est distingué par une **gestion toujours prudente** et des **investissements stratégiques significatifs** malgré un contexte de recettes en baisse et une augmentation des dépenses, caractéristique d'une année marquée par des événements exceptionnels et une transition de gouvernance.

**En conclusion, 2023 a été une année de transition, marquée par d'importants changements et des investissements stratégiques. Le Cercle Montesquieu repose sur une base solide lui permettant de poursuivre son développement et sa mission au service de la promotion du droit dans notre société.**

L'année 2024 devrait voir le niveau de dépenses diminuer, tout en continuant à capitaliser sur les acquis de 2023. L'accent sera mis sur le **recouvrement des cotisations par une accélération des encaissements dans l'année civile d'une part et sur une intégration accrue de nouveaux partenaires d'autre part.**

**Donatien de Longeaux**

**Trésorier**

# ANNEXES



EXPERTS COMPTABLES



6 Avenue du Coq  
75009 PARIS



+33 (0)1 40 16 92 93



ca.genuyt@actheos.com



www.actheos.com

## Association CERCLE MONTESQUIEU

28 Cours Albert 1er

75008 PARIS 08

### COMPTES ANNUELS

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



Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

Bordeaux

Saint-Brieuc

## Mission de présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la Mission de Présentation des Comptes Annuels de

Association CERCLE MONTESQUIEU

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' Association CERCLE MONTESQUIEU relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	236 419 euros
Total des produits :	374 871 euros
Résultat net comptable :	-80 868 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Paris,  
Le 13/05/2024

Cabinet CAG PARTNERS  
Représenté par  
Charles Antoine GENUYT  
Expert-Comptable



# Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	2 699	900	1 799		
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	950		950	950	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>3 649</b>	<b>900</b>	<b>2 749</b>	<b>950</b>	
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	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				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	40 000		40 000	840	
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	193 670		193 670	290 183	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				2 496
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>233 670</b>		<b>233 670</b>	<b>293 518</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>237 319</b>	<b>900</b>	<b>236 419</b>	<b>294 468</b>	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			950	950	
(3) dont à plus d'un an					



# Bilan Passif

		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	285 407	178 832	
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	(80 868)	106 575	
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>204 539</b>	<b>285 407</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>204 539</b>	<b>285 407</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 714	8 491
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	10 166	
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		570
Produits constatés d'avance			
	<b>Total des dettes</b>	<b>31 880</b>	<b>9 061</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>236 419</b>	<b>294 468</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(80 867,97)	106 574,79
	(1) Dont à moins d'un an	31 880	9 061
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat <sup>1/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	344 850	202 133
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	50	290 800
	Mécénats	10 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	16 853	18 243	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>371 753</b>	<b>511 176</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	319 033	404 611
	Aides financières		500
	Impôts, taxes et versements assimilés	385	
	Salaires et traitements	70 757	
	Charges sociales	28 463	
	Dotation aux amortissements et dépréciations	900	
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
Autres charges	35 453	330	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>454 991</b>	<b>405 441</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(83 238)</b>	<b>105 735</b>

# Compte de Résultat <sup>2/2</sup>

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(83 238)	105 735
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	3 118	840
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3 118	840
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		3 118	840
RESULTAT COURANT avant impôts		(80 120)	106 575
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		748	
TOTAL DES PRODUITS		374 871	512 016
TOTAL DES CHARGES		455 739	405 441
EXCEDENT ou DEFICIT		(80 868)	106 575
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
TOTAL			

C | M

Cercle Montesquieu