

ETATS FINANCIERS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ASSO INITIATIVE PLAINE DE L'AIN COTIERE

270 Allée des lilas
01150 SAINT VULBAS

Autres organisations fonctionnant par adhésion volontaire

NAF : 9499Z
SIRET : 51145819200024



Etablis avec le concours du Cabinet :

ANDRE VINCENT EXPERTS

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de LYON

SARL au capital de 252 450 € - Siret : 419 258 785 00015

ZAC du Champ PERIER - 43, Porte du GRAND LYON - 01700 NEYRON

Siège Social : 72, Montée NEUVE - 01700 NEYRON

Tél. 04 72 88 04 67 // <https://andrevincent-gestion.com> // andre.vincent@av-experts.com // Fax. 04 78 55 65 22

Sommaire

Sommaire	1
COMPTES ANNUELS	
Attestation d'Expert Comptable	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
DETAIL DES COMPTES ANNUELS	
Bilan Actif détaillé	7
Bilan Passif détaillé	9
Compte de résultat détaillé	11
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS	
Règles et méthodes comptables I	14
Règles et méthodes comptables II	15
Règles et méthodes comptables p1	16
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	18
Etat des provisions et dépréciations	19
Etat des créances	20
Produits à recevoir	21
Etat des dettes	22
Charges à payer	23
Produits et charges constatés d'avance	24
Tableau de suivi des fonds associatifs	25

ETATS FINANCIERS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMPTES ANNUELS



Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **INITIATIVE PLAINE DE L'AIN COTIERE** relatifs à la période du **01/01/2022** au **31/12/2022**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Les comptes annuels joints à la présente attestation de l'expert-comptable se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en Euros
Total du bilan	2 006 152
Chiffre d'affaires	
Résultat net comptable	-23 908

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 NEYRON

Le 07/03/2023

ANDRÉ VINCENT EXPERTS
Votre Expert Comptable
André VINCENT

Signé électroniquement le 25/04/2023 par
Andre Vincent

ANDRÉ VINCENT
EXPERT COMPTABLE


Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres	10 119	7 757	2 361	1 948
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	720		720	720
Prêts	1 297 152	23 627	1 273 525	1 293 902
Autres				
TOTAL I	1 307 991	31 384	1 276 607	1 296 570
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande	166		166	
CRÉANCES (2)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	193 644		193 644	173 314
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRÉSORERIE				
DISPONIBILITÉS	535 305		535 305	425 748
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE (2)	430		430	219
TOTAL III	729 546		729 546	599 281
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des emprunts V				
Ecart de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 037 537	31 384	2 006 152	1 895 851
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
Engagements reçus :				
- Legs nets à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
- Dons en nature restant à vendre				
- Avals, cautions et garanties reçus				
- Créances escomptées non échues				
- Pour utilisation en crédit-bail mobilier				
- Pour utilisation en crédit-bail immobilier				
- Autres				


Bilan Passif

BILAN PASSIF	Du 01/01/2022	
	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	939 945	865 603
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	135 236	111 846
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-23 908	23 391
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports	929 989	817 995
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL I	1 981 263	1 818 834
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Provisions pour :		
- Risques	3 142	3 503
- Charges		
Fonds dédiés sur :		
- Subventions de fonctionnement		
- Autres ressources		
TOTAL III	3 142	3 503
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Auprès des établissements de crédit (2)		
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes :		
- Fournisseurs et comptes rattachés	7 891	8 306
- Fiscales et sociales	13 856	15 207
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		50 000
TOTAL IV	21 747	73 514
Ecart de conversion passif	V	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	2 006 152	1 895 851
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
Engagements donnés :		
- Avals, cautions et garanties données		
- Effets circulants sous l'endos de l'organisme		
- Redevances crédit-bail mobilier restant à courir		
- Redevances crédit-bail immobilier restant à courir		
- Autres engagements donnés		


Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Vente de marchandises				
Production vendue : - Biens - Services				
Chiffre d'affaires Net				
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation			144 257	150 192
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			202	5 465
Cotisations			14 614	17 839
Autres produits (hors cotisations)			1 708	5 450
TOTAL I			160 781	178 946
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			37 119	32 840
Impôts, taxes et versements assimilés			555	481
Salaires et traitements			100 945	84 712
Charges sociales			34 585	30 015
Dotations aux : - Amortissements sur immobilisations - Dépréciations des immobilisations - Dépréciations de l'actif circulant - Provisions			1 237	691
Autres charges			8	4
TOTAL II			174 089	152 246
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-13 308	26 700
Excédent ou déficit transféré		III		
Déficit ou excédent transféré		IV		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 406	588
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V			1 406	588
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations			8 072	3 001
Intérêts et charges assimilées			3 934	897
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL VI			12 006	3 898
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			-10 600	-3 310
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)			-23 908	23 391

Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL VII		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VIII		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		
Impôts sur les bénéfices IX		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs X		
Engagements à réaliser sur ressources affectées XI		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	162 187	179 534
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	186 095	156 144
EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)	-23 908	23 391

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Bénévolat	31 560	25 650
Prestations en nature		
Dons en nature	1 689	
TOTAL	33 249	25 650

CHARGES	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 689	
Personnel bénévole	31 560	25 650
TOTAL	33 249	25 650

ETATS FINANCIERS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

DETAIL DES COMPTES ANNUELS

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
Actif Immobilisé				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	2 361.39	1 948.02	413.37	21.20
218300 MAT.BUREAU ET INFORMAT.	8 418.66	6 768.66	1 650.00	24.38
218400 MOBILIER	1 700.01	2 088.21	-388.20	-18.58
281830 AMORT.MAT BUR ET INFORMAT	-6 057.27	-4 820.64	-1 236.63	-25.64
281840 AMORT. DU MOBILIER	-1 700.01	-2 088.21	388.20	18.58
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	720.00	720.00		
271000 TITRES IMMOBILIS PROPRIET	720.00	720.00		
Prêts	1 273 525.42	1 293 901.50	-20 376.08	-1.57
274000 PRETS D'HONNEUR	1 297 152.42	1 309 456.50	-12 304.08	-0.94
297400 PROV.DEPR. DES PRETS	-23 627.00	-15 555.00	-8 072.00	-51.89
Autres				
TOTAL (I)	1 276 606.81	1 296 569.52	-19 962.71	-1.54
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et de services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	166.00		166.00	-
409100 FOUR.AVANCE ACPT VERS/CDE	166.00		166.00	-
<i>Créances</i>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	193 644.24	173 314.48	20 329.76	11.73
468700 DIVERS PROD. A RECEVOIR	193 644.24	173 314.48	20 329.76	11.73
Valeurs mobilières de placement				

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
Disponibilités	535 305.15	425 748.14	109 557.01	25.73
512001 CAISSE EPARGNE	28 515.66	72 230.96	-43 715.30	-60.52
512002 CREDIT AGRICOLE	187 905.21	175 620.33	12 284.88	7.00
512004 CREDIT MUTUEL 9901	10 416.69	40 689.47	-30 272.78	-74.40
512005 CREDIT MUTUEL 9903	88 515.75	97 438.08	-8 922.33	-9.16
512006 BANQUE POPULAIRE LOIRE	2 203.01	2 196.84	6.17	0.27
512007 CAISSE EPARGNE EXCEDENT PROFESSIONN	197 715.11	17 543.82	180 171.29	+1 000.00
512008 BANQUE POPULAIRE CPTÉ A TERME	15 000.00	15 000.00		
512009 BQUE POPULAIRE OPTIPLUS	5 033.72	5 028.64	5.08	0.10
Charges constatées d'avance	430.16	218.52	211.64	96.35
486000 CHARGES CONSTATEES AVANCE	430.16	218.52	211.64	96.35
TOTAL (III)	729 545.55	599 281.14	130 264.41	21.74
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	2 006 152.36	1 895 850.66	110 301.70	5.82

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
Fonds Propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise	939 945.39	865 602.79	74 342.60	8.59
102400 FDS ASSOC SANS DT REP	939 945.39	865 602.79	74 342.60	8.59
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	135 236.47	111 845.83	23 390.64	20.91
110000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	135 236.47	111 845.83	23 390.64	20.91
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-23 908.01	23 390.64	-47 298.65	-202.21
Autres fonds Associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :				
- Apports	929 988.80	817 995.20	111 993.60	13.69
103400 FDS ASSOC AVEC DT REP	813 500.00	693 500.00	120 000.00	17.30
103401 FDS ASS.INOVIZI AVEC DT R	90 988.80	98 995.20	-8 006.40	-8.09
103402 FDS ASS.CROISS.AVEC DT RE	25 500.00	25 500.00		
- Legs et donations				
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires				
TOTAL (I)	1 981 262.65	1 818 834.46	162 428.19	8.93
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions et fonds dédiés				
Provisions pour risques	3 142.38	3 502.65	-360.27	-10.31
151800 PROVISIONS POUR RISQUES	3 142.38	3 502.65	-360.27	-10.31
Provisions pour charges				
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources				
TOTAL (III)	3 142.38	3 502.65	-360.27	-10.29
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 890.88	8 306.30	-415.42	-5.00
408100 FOURNISS.FACT NON PARVEN.	7 890.88	8 306.30	-415.42	-5.00
Dettes fiscales et sociales	13 856.45	15 207.25	-1 350.80	-8.88
428200 DETTES PROV.CONG A PAYER	6 754.38	6 727.86	26.52	0.39
431000 SECURITE SOCIALE	3 191.27	4 224.22	-1 032.95	-24.46
437001 AUTR.ORG.SOC.CAISSE CADRE	1 270.47	1 464.01	-193.54	-13.25
438200 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	2 500.13	2 384.96	115.17	4.82
438600 ORGAN.SOC.CHARGES A PAYER		283.98	-283.98	-100.00
442100 ETAT PRELEVEMENTS A LA SOURCE	140.20	122.22	17.98	14.75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2022	31/12/2021		
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		50 000.00	-50 000.00	-100.00
487000 PRODUITS CONSTATES AVANCE		50 000.00	-50 000.00	-100.00
TOTAL (IV)	21 747.33	73 513.55	-51 766.22	-70.42
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	2 006 152.36	1 895 850.66	110 301.70	5.82

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services				
Chiffre d'affaires Net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	144 256.51	150 191.92	-5 935.41	-3.95
740000 SUBVENTION D'EXPLOITATION	144 256.51	150 191.92	-5 935.41	-3.95
Reprises sur amortis., dépréciation, prov. et transferts de charges	202.40	5 465.37	-5 262.97	-96.30
781501 REPR/PROV.RISQ.CH EXPL.TA		5 387.62	-5 387.62	-100.00
791100 TRANSF.CHG EXP.SERV EXT	202.40	77.75	124.65	158.97
Cotisations	14 613.79	17 839.29	-3 225.50	-18.08
756000 COTISATIONS	13 609.00	13 246.00	363.00	2.74
756001 COTISATIONS ASSURANCE	1 004.79	4 593.29	-3 588.50	-78.12
Autres produits	1 708.15	5 449.76	-3 741.61	-68.66
754200 MECENAT		5 000.00	-5 000.00	-100.00
758000 PROD.DIV.GESTION COURANTE	19.57	449.76	-430.19	-95.56
758200 PROD DIV GEST CTE : DONNS BENEVOLES	1 688.58		1 688.58	-
TOTAL (I)	160 780.85	178 946.34	-18 165.49	-10.15
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes	37 119.17	32 840.32	4 278.85	13.03
606300 ACH.FOURN.ENTRET.PT.EQUIP	544.21	36.03	508.18	+1 000.00
606400 ACHATS FOUR. ADMINISTRAT.	2 751.43	1 073.98	1 677.45	156.15
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	3 168.00	3 024.00	144.00	4.76
615000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	345.06	315.60	29.46	9.18
621000 PERSON.EXT.A L'ENTREPRISE	7 384.07	7 538.28	-154.21	-2.04
622602 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	6 058.30	4 138.64	1 919.66	46.36
622700 FRAIS ACTES ET CONTENTIEU	14.58		14.58	-
623100 ANNONCES ET INSERTIONS		491.60	-491.60	-100.00
623400 CADEAUX A LA CLIENTELE	316.00	203.20	112.80	55.67
625100 VOYAGES ET DEPLACTS SALARIES	6 841.91	4 643.55	2 198.36	47.33
625101 VOYAG.DEPLAC BENEVOLES	1 688.58		1 688.58	-
625700 RECEPTIONS	1 946.83	2 228.40	-281.57	-12.61
626000 FRAIS POSTAUX ET TELECOM.	1 084.41	801.46	282.95	35.33
628100 CONCOURS DIVERS COTISAT.	3 971.00	3 752.30	218.70	5.84
628101 CONCOURS DIV COTIS GAN	1 004.79	4 593.28	-3 588.49	-78.12
Impôts, taxes et versements assimilés	555.01	481.40	73.61	15.38
633300 PART.EMPL.FORMAT.CONT.AO	555.01	481.40	73.61	15.38
Salaires et traitements	100 945.02	84 712.08	16 232.94	19.16
641000 REMUNERATION DU PERSONNEL	100 918.50	87 523.72	13 394.78	15.30
641009 REMUN.PERSONNEL VARIAT CP	26.52	-2 811.64	2 838.16	-100.96
Charges sociales	34 584.61	30 014.73	4 569.88	15.23
645001 CHG SOCIALES/CP ET PRIMES	115.17	-745.04	860.21	-115.44

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	23 054.52	21 197.25	1 857.27	8.77
645301 COTIS.RETR.ET PREV.: CADRES	825.43	786.24	39.19	4.96
645302 COTIS.CAIS.RETR.OUVR EMPL	6 118.87	5 441.72	677.15	12.44
647000 AUTRES CHARGES SOCIALES	1 564.80	837.60	727.20	86.75
647001 AUTR.CHARG.SOC.: CHQ REST	2 905.82	2 496.96	408.86	16.38
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 236.63	690.86	545.77	79.02
681128 DOT.AMORT.MAT.BUR.INFORM	1 236.63	690.86	545.77	79.02
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions	-360.27	3 502.65	-3 862.92	-110.28
681501 DOT.PROV.EXPLOITATION	-360.27	3 502.65	-3 862.92	-110.28
Autres charges	8.42	3.92	4.50	100.00
658000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	8.42	3.92	4.50	100.00
TOTAL (II)	174 088.59	152 245.96	21 842.63	14.35
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-13 307.74	26 700.38	-40 008.12	-149.84
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 406.19	587.87	818.32	139.12
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIER	1 406.19	587.87	818.32	139.12
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différence positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)	1 406.19	587.87	818.32	139.20
Charges financières				
Dotation financières aux amortissements et dépréciations	8 072.00	3 001.00	5 071.00	168.98
686620 DOT.PROV.SI/PRET HONNEUR	8 072.00	3 001.00	5 071.00	168.98
Intérêts et charges assimilées	3 934.46	896.61	3 037.85	338.57
661601 INT.BQ/OPER.FIN.AGIOS/TRA	389.46	896.61	-507.15	-56.63
668200 PERTES SUR PRETS HONNEUR	3 545.00		3 545.00	-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)	12 006.46	3 897.61	8 108.85	208.05
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	-10 600.27	-3 309.74	-7 290.53	220.28
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	-23 908.01	23 390.64	-47 298.65	-202.21
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL (VII)				
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortis., dépréciations et prov.				

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
TOTAL (VIII)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)				
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	162 187.04	179 534.21	-17 347.17	-9.66
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	186 095.05	156 143.57	29 951.48	19.18
EXCEDENT OU DEFICIT	-23 908.01	23 390.64	-47 298.65	-202.21

ETATS FINANCIERS

2022

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Notre association Initiative Plaine de L'Ain Côtière est l'une des 214 plateformes associatives réparties sur tout le territoire métropolitain et outre-marin formant le réseau Initiative France, le premier réseau associatif d'accompagnement et de financement d'entrepreneurs. Notre réseau de service d'intérêt économique général se fixe comme mission de contribuer à la réduction de la fracture sociale et territoriale en se mettant à l'écoute et au service des entrepreneurs, des territoires et du développement de l'économie, de l'innovation, de l'emploi et de la cohésion sociale.

Au cœur de la raison d'être de notre association et de son réseau, figurent l'accompagnement et le financement de créateurs d'entreprise et d'entrepreneurs grâce à des prêts d'honneur personnels, sans intérêts et sans garantie permettant à ces derniers la mobilisation d'autres dispositifs -notamment bancaires- de soutien aux TPE et PME.

Pour réaliser sa mission, notre association s'appuie en particulier sur, d'une part, des collaborateurs professionnels compétents, et d'autre part, un réseau de bénévoles forts de leur expérience entrepreneuriale qui offrent aux porteurs de projets un accompagnement personnalisé, amont et aval au financement accordé par un comité d'agrément bienveillant regroupant des professionnels.

Notre association comme tout le réseau Initiative France est engagée dans un processus de qualité grâce à :

- Une Charte d'éthique, un référentiels « métier », un système de qualification, une certification ISO 9001 de la tête de réseau
- L'assistance de ses organisations régionales et des services de sa tête de réseau
- Le projet stratégique du réseau pour la période 2019-2022, la « promesse Initiative France »

Concrètement, sur l'exercice 2022, notre association a étudié 67 dossiers, présenté au Comité d'agrément 62 projets dont 54 ont été validés correspondant à 71 prêts personnels accordés.

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et sont présentés conformément aux dispositions :

- Du Plan Comptable Général : règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2015-06 du 23 novembre 2015 et le règlement ANC 2016-07 du 4 novembre 2016 de l'autorité des Normes Comptables (ANC)
- Des normes comptables des personnes morales non commerçantes à but non lucratif : règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018
- Des normes comptables et financières spécifiques arrêtées par le réseau Initiative France suite à l'entrée en vigueur du règlement ANC 2018-06.

Les comptes annuels sont établis avec sincérité dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base : permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices continuité d'exploitation La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

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

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

Immobilisations financières :

Les immobilisations financières correspondent aux prêts accordés aux porteurs de projet de création ou reprise d'entreprises sans intérêt et sans garantie personnelle. Les provisions sur prêts sont évaluées de manière individuelle en fonction des incidents de remboursement constatés. Les pertes définitives sont constatées dès lors que l'ensemble des recours possibles a été exercé et après validation du bureau de l'association.

Créances et dettes :

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions :

La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs.

Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

Changements de méthodes :

Il n'y a pas eu de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas eu de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Trésorerie :

Au 31 12 2022, la trésorerie se décompose ainsi selon la méthode préférentielle préconisée par la Norme Initiative France :

- Trésorerie sur prêt : 524 888 euros
- Trésorerie sur fonctionnement : 10 417 euros

Analyse du résultat :

Part du résultat sur gestion libre : insuffisance 23 908 euros

le résultat net comptable de l'exercice s'élève à une insuffisance de 23 908 euros qui se décompose ainsi :

- résultat de fonctionnement : insuffisance de 12 291 euros.
- résultat sur la gestion du fonds de prêt : insuffisance de 11 617 euros.

Honoraire commissaire aux comptes :

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent à 2100 euros sur cet exercice.

Effectif salarié :

L'effectif salarié est de 3 salariés équivalent temps plein au 31 décembre 2022 dont un cadre.

Bénévolat :

Le bénévolat est quantifié grâce :

- aux relevés d'heures fournis par les différents bénévoles comme les parrains
- aux feuilles de présences remplies lors des différentes réunions comme les réunions des comités d'agrément, des diverses commissions techniques ou comités ad hoc

Le bénévolat est évalué sur la base de 60 € de l'heure contre 50 € de l'heure en 2021.

Les abandons de frais engagés par les bénévoles dans le cadre de l'activité associative sont de 1241.58 euros au titre de 2022 et ont donné lieu à l'établissement d'un reçu fiscal. La régularisation de l'abandon des frais 2021 a été constatée sur cet exercice.

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions : - Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations : - Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel : - De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	8 857		1 650
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	8 857		1 650
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres : - Participations			
- Titres immobilisés	720		
Prêts et autres immobilisations financières	1 309 457		449 900
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	1 310 177		449 900
TOTAL GÉNÉRAL	1 319 033		451 550

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations : - Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel : - De transport				
- De bureau et informatique, mob.		388	10 119	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		388	10 119	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres : - Participations				
- Titres immobilisés			720	
Prêts et autres immobilisations financières	462 204		1 297 152	
TOTAL	462 204		1 297 872	
TOTAL GÉNÉRAL	462 204	388	1 307 991	

Commentaires : néant

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 909	1 237	388	7 757
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 909	1 237	388	7 757
TOTAL GÉNÉRAL	6 909	1 237	388	7 757

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencts et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour :				
- Reconstitution des gisements				
- Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour :				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
- Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	3 503	3 142	3 503	3 142
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 503	3 142	3 503	3 142

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
DÉPRÉCIATIONS				
Immobilisations :				
- Incorporelles				
- Corporelles				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières	15 555	8 072		23 627
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS	15 555	8 072		23 627
TOTAL GÉNÉRAL	19 058	11 214	3 503	26 769
Dont dotations et reprises :				
- D'exploitation		-360		
- Financières		8 072		
- Exceptionnelles				
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation</i>				

Les prêts sont provisionnés sur le montant net de garantie selon la règle suivante :

- Plus de 3 échéances et jusqu'à 6 échéances impayés : 50%
- Plus de 6 échéances impayés : 75%
- En redressement judiciaire ou liquidation de bien : 100%
- En cas de cessation d'activité : 100%

Sur l'exercice 2022 un prêt a été passé en perte pour 3545 euros.

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	1 297 152	440 756	856 396
Autres immobilisations financières			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	193 644	193 644	
Charges constatées d'avance	430	430	
TOTAL	1 491 227	634 830	856 396
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	449 900		
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	462 204		
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

le montant brut des prêts décaissés s'élève à 449 900 euros contre 759 400 euros sur l'exercice 2021.

66 prêts sont été décaissés pour un montant de 449 900 euros dont :

- 22 prêts pour un montant de 140 600 euros accordés en 2021
- 44 prêts pour un montant de 309 300 euros accordés en 2022

Au 31/12/2022, le montant des prêts accordés par le comité d'agrément mais non décaissés n'est pas comptabilisé mais figure parmi les engagements hors bilan. Il s'élève au 31/12/2022 à un montant de : 96 000 € pour 14 dossiers.

Au 31/12/2022, le montant des apports en fonds de prêt accordés mais non encore encaissés à l'actif du bilan s'élève à 50 000 euros.

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	193 644	173 314
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	193 644	173 314

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	193 644.24	173 314.48
468700 DIVERS PROD. A RECEVOIR	193 644.24	173 314.48
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	193 644.24	173 314.48


Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 891	7 891		
Personnel et comptes rattachés	6 754	6 754		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 962	6 962		
Impôts sur les bénéficiaires				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	140	140		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	21 747	21 747		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 891	8 306
Dettes fiscales et sociales	9 255	9 397
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	17 145	17 703

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 890.88	8 306.30
408100 FOURNISS.FACT NON PARVEN.	7 890.88	8 306.30
Dettes fiscales et sociales	9 254.51	9 396.80
428200 DETTES PROV.CONG A PAYER	6 754.38	6 727.86
438200 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	2 500.13	2 384.96
438600 ORGAN.SOC CHARGES A PAYER		283.98
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	17 145.39	17 703.10

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Produits :		
- D'exploitation		50 000
- Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		50 000

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2022	31/12/2021
Charges :		
- D'exploitation	430	219
- Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	430	219

Commentaires : néant

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRE					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Apports sans droit de reprise	865 603		74 343		939 945
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Indisponibles					
- Statutaires ou contractuelles					
- Réglementées					
- Autres					
Report à nouveau	111 846	23 391			135 236
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	23 391	-23 391	-23 908		-23 908
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
- Apports	817 995		120 000	8 006	929 989
Fonds propres :					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	1 818 834		170 435	8 006	1 981 263

FONDS DE PRETS :

Les ressources de fonds de prêts octroyés dans le cadre des prêts d'honneur accordés par l'association sont enregistrés dans des comptes d'apports avec ou sans droit de reprise selon les obligations conventionnelles.

Il est constitué d'apports reçus :

- des communautés de communes : 711 397 euros
- de la Région Auvergne Rhone Alpes : 650 000.00 euros
- des entreprises : 20 050.00 euros
- des banques : 155 500.00 euros
- des chambres de commerce : 125 000.00 euros
- de la caisse des dépôts et consignations : 117 000.00 euros
- start up and go : 90 990 euros

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services				
Chiffre d'affaires net				
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges				
Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux : - Amortissements sur immobilisations - Dépréciations sur immobilisations - Dépréciations sur actif circulant - Provisions pour risques et charges				
Autres charges				
CHARGES D'EXPLOITATION				
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				588
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS				588
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			8 072	3 001
Intérêts et charges assimilées			3 545	99
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			11 617	3 100
RÉSULTAT FINANCIER			-11 617	-2 512
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-11 617	-2 512

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS		588
TOTAL DES CHARGES	11 617	3 100
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	-11 617	-2 512

Compte de résultat Détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
Chiffre d'affaires net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortis., dépréciations et prov., transferts de charges				
Autres produits				
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes*				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges				
CHARGES D'EXPLOITATION				
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés		587.87	-587.87	-100.00
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIER		587.87	-587.87	-100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS		587.87	-587.87	-100.00
Charges financières				
Dotations financières aux amortis., dépréciations et prov.	8 072.00	3 001.00	5 071.00	168.98

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
686620 DOT.PROV.S/PRET HONNEUR	8 072.00	3 001.00	5 071.00	168.98
Intérêts et charges assimilées	3 545.00	99.20	3 445.80	+1 000.00
661601 INT.BQ/OPER.FIN.AGIOS/TRA		99.20	-99.20	-100.00
668200 PERTES SUR PRETS HONNEUR	3 545.00		3 545.00	-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES	11 617.00	3 100.20	8 516.80	274.72
RÉSULTAT FINANCIER	-11 617.00	-2 512.33	-9 104.67	362.40
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-11 617.00	-2 512.33	-9 104.67	362.40
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortis., dépréciations et prov.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS		587.87	-587.87	-100.00
TOTAL DES CHARGES	11 617.00	3 100.20	8 516.80	274.72
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	-11 617.00	-2 512.33	-9 104.67	362.40

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2022 au 31/12/2022			Au 31/12/2021
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services				
Chiffre d'affaires net				
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			144 257	150 192
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges			202	5 465
Autres produits			16 322	23 289
PRODUITS D'EXPLOITATION			160 781	178 946
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			37 119	32 840
Impôts, taxes et versements assimilés			555	481
Salaires et traitements			100 945	84 712
Charges sociales			34 585	30 015
Dotations aux : - Amortissements sur immobilisations - Dépréciations sur immobilisations - Dépréciations sur actif circulant - Provisions pour risques et charges			1 237	691
Autres charges			-360	3 503
			8	4
CHARGES D'EXPLOITATION			174 089	152 246
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-13 308	26 700
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			1 406	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS			1 406	
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			389	797
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES			389	797
RÉSULTAT FINANCIER			1 017	-797
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-12 291	25 903

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (suite)	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	162 187	178 946
TOTAL DES CHARGES	174 478	153 043
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	-12 291	25 903

Compte de résultat Détaillé

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services				
Chiffre d'affaires net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues	144 256.51	150 191.92	-5 935.41	-3.95
740000 SUBVENTION D'EXPLOITATION	144 256.51	150 191.92	-5 935.41	-3.95
Reprises sur amortis., dépréciations et prov., transferts de charges	202.40	5 465.37	-5 262.97	-96.30
781501 REPR/PROV.RISQ CH EXPL TA		5 387.62	-5 387.62	-100.00
791100 TRANSF CHG EXP SERV EXT	202.40	77.75	124.65	158.97
Autres produits	16 321.94	23 289.05	-6 967.11	-29.92
754200 MECENAT		5 000.00	-5 000.00	-100.00
756000 COTISATIONS	13 609.00	13 246.00	363.00	2.74
756001 COTISATIONS ASSURANCE	1 004.79	4 593.29	-3 588.50	-78.12
758000 PROD.DIV.GESTION COURANTE	19.57	449.76	-430.19	-95.56
758200 PROD DIV GEST CTE : DONS BENEVOLES	1 688.58		1 688.58	-
PRODUITS D'EXPLOITATION	160 780.85	178 946.34	-18 165.49	-10.15
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes*	37 119.17	32 840.32	4 278.85	13.03
606300 ACH.FOURN.ENTRET.PT.EQUIP	544.21	36.03	508.18	+1 000.00
606400 ACHATS FOUR. ADMINISTRAT.	2 751.43	1 073.98	1 677.45	156.15
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	3 168.00	3 024.00	144.00	4.76
615000 ENTRETIEN ET REPARATIONS	345.06	315.60	29.46	9.18
621000 PERSON.EXT.A L'ENTREPRISE	7 384.07	7 538.28	-154.21	-2.04
622602 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	6 058.30	4 138.64	1 919.66	46.36
622700 FRAIS ACTES ET CONTENTIEU	14.58		14.58	-
623100 ANNONCES ET INSERTIONS		491.60	-491.60	-100.00
623400 CADEAUX A LA CLIENTELE	316.00	203.20	112.80	55.67
625100 VOYAGES ET DEPLACTS SALARIES	6 841.91	4 643.55	2 198.36	47.33
625101 VOYAG.DEPLAC BENEVOLES	1 688.58		1 688.58	-
625700 RECEPTIONS	1 946.83	2 228.40	-281.57	-12.61
626000 FRAIS POSTAUX ET TELECOM.	1 084.41	801.46	282.95	35.33
628100 CONCOURS DIVERS COTISAT.	3 971.00	3 752.30	218.70	5.84
628101 CONCOURS DIV COTIS GAN	1 004.79	4 593.28	-3 588.49	-78.12
Impôts, taxes et versements assimilés	555.01	481.40	73.61	15.38
633300 PART.EMPL.FORMAT.CONT.AO	555.01	481.40	73.61	15.38
Salaires et traitements	100 945.02	84 712.08	16 232.94	19.16
641000 REMUNERATION DU PERSONNEL	100 918.50	87 523.72	13 394.78	15.30
641009 REMUN.PERSONNEL VARIAT CP	26.52	-2 811.64	2 838.16	-100.96
Charges sociales	34 584.61	30 014.73	4 569.88	15.23
645001 CHG SOCIALES/CP ET PRIMES	115.17	-745.04	860.21	-115.44
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	23 054.52	21 197.25	1 857.27	8.77
645301 COTIS.RETR.ET PREV. : CADRES	825.43	786.24	39.19	4.96

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
645302 COTIS.CAIS.RETR.OUVR EMPL	6 118.87	5 441.72	677.15	12.44
647000 AUTRES CHARGES SOCIALES	1 564.80	837.60	727.20	86.75
647001 AUTR.CHARG.SOC.: CHQ REST	2 905.82	2 496.96	408.86	16.38
Dotations aux amortissements sur immobilisations	1 236.63	690.86	545.77	79.02
681128 DOT.AMORT.MAT.BUR.INFORM	1 236.63	690.86	545.77	79.02
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges	-360.27	3 502.65	-3 862.92	-110.28
681501 DOT.PROV.EXPLOITATION	-360.27	3 502.65	-3 862.92	-110.28
Autres charges	8.42	3.92	4.50	100.00
658000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	8.42	3.92	4.50	100.00
CHARGES D'EXPLOITATION	174 088.59	152 245.96	21 842.63	14.35
* Y compris :				
- Redevances de crédit-bail mobilier				
- Redevances de crédit-bail immobilier				
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-13 307.74	26 700.38	-40 008.12	-149.84
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 406.19		1 406.19	-
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIER	1 406.19		1 406.19	-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
PRODUITS FINANCIERS	1 406.19		1 406.19	
Charges financières				
Dotations financières aux amortis., dépréciations et prov.				
Intérêts et charges assimilées	389.46	797.41	-407.95	-51.19
661601 INT.BQ/OPER.FIN.AGIOS/TRA	389.46	797.41	-407.95	-51.19
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
CHARGES FINANCIÈRES	389.46	797.41	-407.95	-51.16
RÉSULTAT FINANCIER	1 016.73	-797.41	1 814.14	-227.50
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-12 291.01	25 902.97	-38 193.98	-147.45
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortis., dépréciations et prov.				

Compte de résultat	Solde		Variation	
	31/12/2022	31/12/2021	Montant	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL				
Participation des salariés Impôts sur les bénéfices				
TOTAL DES PRODUITS	162 187.04	178 946.34	-16 759.30	-9.37
TOTAL DES CHARGES	174 478.05	153 043.37	21 434.68	14.01
BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)	-12 291.01	25 902.97	-38 193.98	-147.45

FONCTIONNEMENT



FIDUCIAL

AUDIT

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

DIRECTION NATIONALE ADMINISTRATIVE

6, rue Gorge de Loup
C.S. 90412
69338 LYON CEDEX 09
Tél. 04 72 20 76 00
Fax 04 72 20 13 10

Mission Locale Jeunes Bugey Plaine de l'Ain

4 Place Sanville
BP 522
01505 AMBERIEU EN BUGEY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA FR 39 334 301 488
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris - Île-de-France et Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr



**Mission Locale Jeunes
Bugey Plaine de l'Ain**
4 Place Sanville
BP 522
01505 AMBERIEU EN BUGEY

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association,

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 **Mission Locale Jeunes Bugey Plaine de l'Ain** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

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} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

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 portons à votre connaissance l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Les notes « Fonds dédiés », et « Note sur les Fonds dédiés » de l'annexe précisent les modalités de traitement des fonds dédiés, dont en particulier celui de la Garantie Jeune. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous sommes assurés de leur correcte application.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités 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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 ;

- 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 Lyon, le 9 juin 2023

Le Commissaire aux Comptes
FIDAUDIT


Guillaume GASCOU
Associé

BILAN ACTIF

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	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	3 764,04	3 764,04		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	336 588,38	238 163,02	98 425,36	19 295,37
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				4 341,70
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	4 326,41		4 326,41	3 767,13
TOTAL (I)	344 678,83	241 927,06	102 751,77	27 404,20
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	217 342,71		217 342,71	122 090,36
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	987 382,77		987 382,77	794 119,77
Charges constatées d'avance	11 843,85		11 843,85	10 548,79
TOTAL (II)	1 216 569,33		1 216 569,33	926 758,92
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 561 248,16	241 927,06	1 319 321,10	954 163,12

BILAN PASSIF

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF

	Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	99 289,63	99 289,63
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		
Report à nouveau	391 662,05	199 414,16
Excédent ou déficit de l'exercice	359 982,76	192 247,89
<i>Situation nette (sous total)</i>	850 934,44	490 951,68
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		10 400,00
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	850 934,44	501 351,68
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	247 108,00	239 834,01
TOTAL (II)	247 108,00	239 834,01
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	46 140,00	65 134,00
TOTAL (III)	46 140,00	65 134,00
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	74 075,65	13 192,85
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	90 563,01	124 150,58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 500,00	10 500,00
TOTAL (IV)	175 138,66	147 843,43
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 319 321,10	954 163,12

COMPTE DE RÉSULTAT

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 314,86	
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 591 055,38	1 385 507,21
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	65 013,47	49 378,48
Utilisations des fonds dédiés	239 834,01	116 822,00
Autres produits	0,31	103,13
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 897 218,03	1 551 810,82
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	268 291,02	277 572,61
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	55 380,30	45 290,35
Salaires et traitements	734 129,03	643 790,54
Charges sociales	199 297,86	175 503,34
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 717,77	13 069,58
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	247 108,00	239 834,01
Autres charges	12 624,86	13 264,49
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 534 548,84	1 408 324,92
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	362 669,19	143 485,90
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 590,57	661,99
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)	1 590,57	661,99
CHARGES FINANCIÈRES		
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 (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 590,57	661,99

COMPTE DE RÉSULTAT

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	364 259,76	144 147,89
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 800,00	37 700,00
Sur opérations en capital	10 400,00	10 400,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	12 200,00	48 100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	16 477,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	16 477,00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-4 277,00	48 100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 911 008,60	1 600 572,81
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 551 025,84	1 408 324,92
EXCÉDENT OU DÉFICIT	359 982,76	192 247,89

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 31/12/2022 dont le total est de 1 319 321,10 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 359 982,76 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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 31/12/2022 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, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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

- Installations techniques	5 à 10 ans
- Matériels de bureau et info.	3 à 7 ans
- Mobiliers	4 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

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 RÉGLEMENTÉES

Provision pour retraite : La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière. Les engagements tiennent compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de départ à la retraite, et ont été constatés sous forme de provisions au passif pour un montant de 46 140€ selon les hypothèses suivantes:

- Taux d'actualisation de 1%
- Taux de progression des salaires entre 1% et 2%
- Départ à l'initiative du salarié à 65 ans
- Taux moyen de charges sociales de 39% pour les non cadres et 52% pour les cadres

La provision est calculée selon l'application de la convention collective nationale des missions locales et PAIO.

FONDS DÉDIÉS

Conformément au règlement ANC 2018-06, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis et qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris est constatée au compte "Fonds dédiés"

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Accusé de réception en préfecture
0012401068892023000020230706153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A	IMMOBILISATIONS	TOTAL	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.:	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	3 764		
CORP.:	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		131 964		73 344
	Autres immos corporelles				
Matériel de transport					
Matériel de bureau & mobilier informatique		107 777		23 504	
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes			4 342		
	TOTAL		244 082		96 848
FINANCIERE:	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières			3 767	559
	TOTAL		3 767		559
TOTAL GENERAL			251 613		97 407

CADRE B	IMMOBILISATIONS	TOTAL	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.:	Frais d'établissement & développ.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			3 764	
CORP.:	Terrains					
	Sur sol propre					
	Constructions					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Inst. gal. agen. amé. divers				205 307	
	Autres immos corporelles					
Mat. bureau, inform., mobilier				131 281		
Emb. récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes			4 342			
	TOTAL		4 342		336 588	
FINANCIERE:	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				4 326	
	TOTAL				4 326	
TOTAL GENERAL			4 342		344 679	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	3 764			3 764
TOTAL	3 764			3 764
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres	119 321	10 787		130 107
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immobs corporelles	101 124	6 931		108 056
Mat. bureau et informatiq., mob.				
Emballages récupérables divers				
TOTAL	220 445	17 718		238 163
TOTAL GENERAL	224 209	17 718		241 927

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 Immo. 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 AL BILAN

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de l'inscription : 11/07/2023
Date de réception en préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	65 134		18 994	46 140
Autres provisions pour risques et charges	239 834	269 202	261 928	247 108	
TOTAL	304 968	269 202	280 922	293 248	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients					
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL	304 968	269 202	280 922	293 248	
Dont provisions pour pertes à terminaison					
- d'exploitation		247 108	258 828		
Dont dotations & reprises					
- financières					
- exceptionnelles					

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 326		4 326
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	629	629	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	216 714	216 714	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)				
Charges constatées d'avance	11 844	11 844		
TOTAUX		233 513	229 187	4 326
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(3) Créances reçues par legs ou donations				

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

Accusé de réception en préfecture
001240100888-20230706-P20230706-153-DE
Date de télétransmission : 01/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	11 844
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	11 844

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	
Autres créances	217 343
Disponibilités	
TOTAL	217 343

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception en préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	74 076	74 076		
Personnel & comptes rattachés	44 325	44 325		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	53 711	53 711		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	-7 473	-7 473		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 500	10 500		
TOTAUX	175 139	175 139		

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	10 500
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	10 500

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 441
Dettes fiscales et sociales	66 427
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	74 868

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :		
FIDUCIAL	4 600	4 500
TOTAL	4 600	4 500

LES EFFECTIFS

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

LES EFFECTIFS

	31/12/2022	31/12/2021
Personnel salarié :	24,00	24,00
Ingénieurs et cadres	3,00	3,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	21,00	21,00
Ouvriers		

COMMENTAIRE

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

001196 - ASSOC MISSION LOCALE J BUGEY P

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Note sur les Fonds dédiés :

La subvention Garantie Jeune 2022 fait l'objet, en fonction des dates d'entrée dans le dispositif des jeunes, de la constitution de fonds dédiés, déterminés au prorata de la présence restant à courir. Les fonds dédiés relatifs à la garantie jeune 2022 représentent la totalité du poste afférent soit 247 108€.

	A l'ouverture	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
Fonds dédiés sur subvention	239 834	247 108	239 834	247 108
	239 834	247 108	239 834	247 108



FIDUCIAL

AUDIT

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

DIRECTION NATIONALE ADMINISTRATIVE

6, rue Gorge de Loup
C.S. 90412
69338 LYON CEDEX 09
Tél. 04 72 20 76 00
Fax 04 72 20 13 10

**Mission Locale Jeunes
Bugey Plaine de l'Ain**

4 Place Sanville

BP 522

01505 AMBERIEU-EN-BUGEY

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA FR 39 334 301 488
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris - Île-de-France et Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

**Mission Locale Jeunes
Bugey Plaine de l'Ain**
4 Place Sanville
BP 522
01505 AMBERIEU EN BUGEY

**RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2022

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Lyon, le 9 juin 2023

Le Commissaire aux comptes
FIDAUDIT

Guillaume GASCOU
Associé



**ASSOCIATION ART ET MUSIQUE D'AMBRONAY
CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE**

Place de l'Abbaye

01500 AMBRONAY

SIRET : 342 766 334 00029 - APE : 9001Z

COMPTES ANNUELS

ARRETES AU 31 DECEMBRE 2022

Durée : 12 mois

JEAN-PAUL FRANCOIS

Expert-Comptable inscrit au Tableau de l'Ordre de Lyon
5 rue du Chapeau Rouge 69009 LYON - Tel. 04 78 83 47 83
SIRET : 382 705 648 00030 - APE : 6920Z

Sommaire

Attestation	1
Bilan	2
Compte de résultat	4
Evaluation des contributions volontaires	6
Annexes :	
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations/Etat des amortissements	12
Tableaux des variations des fonds propres	13
Tableau de variation des fonds dédiés	14
Etat des provisions/Etat des échéances des créances et des dettes.....	15
Autres immobilisations incorporelles/ Evaluation des immobilisations corporelles / Evaluation des amortissements/ Evaluation des matières et marchandises/ Evaluation des produits et en cours	16
Evaluation des créances et des dettes/Dépréciation des créances/Produits à recevoir/ Charges à payer/ Charges et produits constatés d'avance/Produits et charges exceptionnels	17
Tableau de financement	18
Bilan - détail	20
Détail du compte de résultat	24

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

ART ET MUSIQUE D'AMBRONAY
PLACE DE L'ABBAYE
01500 AMBRONAY

relatifs à l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle 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.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 28 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	1 418 154 Euros
- Produits d'exploitation,	2 980 098 Euros
- Résultat net comptable,	19 714 Euros

Fait à LYON
Le 23/03/2023

JP FRANCOIS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit	898 370	889 379	8 992	18 154
	Concessions, brevets, licences, marques...	75 180	74 763	417	4 125
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques Matériel et outillage	786 597	746 790	39 807	42 343	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
Immobilisations financières (1)					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	6 549		6 549	3 357	
Total I	1 766 696	1 710 931	55 765	67 978	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	167 352	24 567	142 784	145 574
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	24 323	3 500	20 823	56 844
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	659 301		659 301	519 082
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	515 138		515 138	1 413 162
Charges constatées d'avance (2)	24 344		24 344	28 391	
Total II	1 390 457	28 067	1 362 389	2 163 054	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 157 153	1 738 999	1 418 154	2 231 032	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau	411 856	401 881	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 714	9 975	
Situation nette (sous total)	431 570	411 856	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	14 628	18 953	
Provisions réglementées	8 992	18 153	
Total I	455 189	448 962	
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	126 190	247 000
Total II	126 190	247 000	
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	51 741	42 798
Total III	51 741	42 798	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 727	
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	322 306	543 486
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	160 368	306 304
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 870	10 248
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	294 762	632 233	
Total IV	785 034	1 492 272	
Ecarts de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 418 154	2 231 032	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

490 272

2 727

860 039

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	2 791		3 637		846	23.26
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	25 560		19 244		6 316	32.82
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	437 995		534 639		96 643	18.08
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 099 967		2 234 833		134 866	6.03
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	1 811		3 564		1 754	49.20
Mécénats	133 890		103 560		30 330	29.29
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	97 190		252 900		155 710	61.57
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 385		8 233		2 151	26.13
Utilisations des fonds dédiés	170 000		63 486		106 514	167.78
Autres produits	510		20 467		19 958	97.51
Total I	2 980 098		3 244 564		264 466	8.15
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	17 519		19 111		1 591	8.33
Variation de stock	2 515		9 999		12 515	125.16
Autres achats et charges externes	1 418 272		1 825 424		407 151	22.30
Aides financières			15 800		15 800	100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	67 492		65 809		1 683	2.56
Salaires et traitements	932 459		847 428		85 032	10.03
Charges sociales	409 654		110 013		299 641	272.37
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	35 937		61 984		26 048	42.02
Dotations aux provisions	11 377		25 281		13 904	55.00
Reports en fonds dédiés	49 190		243 000		193 810	79.76
Autres charges	26 546		35 046		8 499	24.25
Total II	2 970 964		3 238 897		267 933	8.27
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	9 134		5 667		3 467	61.19

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		1 076		505	570	112.88
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change		85		21	64	300.89
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		1 161		527	635	120.48
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		224			224	
Différences négatives de change		45		0	45	NS
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		270		0	270	NS
2. Résultat financier (III-IV)		892		527	365	69.30
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		10 026		6 193	3 832	61.88
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		43		1 502	1 459	97.14
Sur opérations en capital		4 325		8 035	3 709	46.17
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		12 087		10 971	1 116	10.17
Total V		16 455		20 508	4 053	19.76
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		341			341	
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 925		12 134	9 210	75.90
Total VI		3 266		12 134	8 868	73.09
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		13 189		8 374	4 815	57.51
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)		3 501		4 592	1 091	23.76
Total des produits (I+III+V)		2 997 714		3 265 598	267 884	8.20
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		2 978 000		3 255 623	277 623	8.53
5. EXCEDENT OU DEFICIT		19 714		9 975	9 739	97.63

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature		160	1	119	959	85.67
Prestations en nature		28 651	43	312	14 662	33.85
Bénévolat		15 891	15	146	744	4.92
TOTAL		44 702	59	578	14 876	24.97
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature		160	1	119	959	85.67
Mise à disposition gratuite de biens		28 651	43	312	14 662	33.85
Personnel bénévole		15 891	15	146	744	4.92
TOTAL		44 702	59	578	14 876	24.97

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent à l'exception des comptes transfert de charges 79101200 et 79101300 dont l'usage a été abandonné. Les sommes antérieurement comptabilisés dans ces comptes, sont désormais inscrites au compte 70851400 « produits annexes 20% ».

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Objet de l'association

L'objet de l'association est de permettre et favoriser l'interaction entre les artistes, des publics, des partenaires, des musiques et un patrimoine dans une démarche de création, d'expérimentation, d'innovation et de transmission. Les activités qu'elle met en œuvre sont essentiellement en lien étroit avec la musique ancienne historiquement informée et le patrimoine, sans toutefois exclure tous les autres styles de musiques ou champs artistiques.

Subvention européenne EEEmerging+

L'association a bénéficié en 2019 d'une nouvelle subvention européenne pour le projet EEEmerging+, réalisé en collaboration avec d'autres partenaires de l'Union Européenne et dont la durée s'étalera jusqu'en novembre 2023. La fin du projet était fixée initialement au premier mars 2022, puis, sur une première demande, reportée en aout 2022, et enfin, sur une nouvelle demande qui a été acceptée, jusqu'en novembre 2023.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Page : 8

Le montant qui a été alloué à l'association Art et musique d'Ambronay-Centre culturel de rencontre s'élève à 1.225.640 € représentant le financement de 50% des dépenses engagées.

-En 2019, le montant des dépenses financées s'élevait à 82.735 €.

-En 2020, ce montant s'élevait à 216.670 €.

-En 2021, ce montant s'élevait à 294.002 €.

Pour 2022, le montant calculé est de 337.471€

La différence, soit 294.762 €, figure dans le poste "Produits constatés d'avance" au passif du bilan.

Il est à noter que pour l'évaluation des dépenses financées, il n'a pas été tenu compte des coûts indirects de structure qui ne seront imputés sur le budget qu'à la fin de l'opération.

Provision pour pensions et obligations similaires

Depuis l'exercice 2017, l'association comptabilise une provision pour constater ses engagements en matière de pensions et retraites.

Ceux-ci sont déterminés en fonction des critères suivants :

Accord conventionnel d'appartenance : Convention collective SYNDEAC

* Entre 2 ans et 5 ans d'ancienneté dans l'entreprise:	0,10 mois de salaire par année d'ancienneté
* Après 5 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	1 mois de salaire
* Après 10 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	1 mois 1/2 de salaire
* Après 15 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	2 mois 1/2 de salaire
* Après 20 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	3 mois 1/2 de salaire
* Après 25 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	4 mois de salaire
* Après 30 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	4 mois 1/2 de salaire

- Pondération en fonction de l'âge

* Salariés âgés de 55 ans et plus :	retenus pour 1
* Salariés âgés de 50 à 54 ans :	retenus pour 0.75
* Salariés âgés de 35 à 49 ans :	retenus pour 0.30
* Salariés âgés de moins de 35 ans :	retenus pour 0.10

Age et conditions de départ à la retraite

Départ volontaire à partir du moment où le salarié peut faire valoir ses droits, ou mise à la retraite à 67 ans révolus

Situation comptable

Au 31 décembre 2022, la provision constituée au titre des pensions et obligations similaires, s'élève à 51.741€ après comptabilisation d'une dotation pour l'exercice 2022 d'un montant de 10.944€ et d'une reprise de provision d'un montant de 2.000€.

Crise sanitaire

Les effets économiques de la pandémie liée au coronavirus sont désormais complètement dissipés. Ainsi le festival a-t-il retrouvé une durée habituelle et la programmation des spectacles s'est étalée pour cette 43ème édition du 16 septembre 2022 au 09 octobre 2022

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Page : 9

Outre le festival, l'association a procédé à la création de l'exposition « Contre Temps », et entreprend depuis le début de l'année 2022, le développement d'une activité « séminaire ».

Enfin, l'association a comptabilisé un solde d'aide URSSAF relative à la COVID19 de 188€ figurant en déduction des charges de personnel.

Concours publics, subventions et contributions financières-détail

<u>Concours publics</u>		12 667 €
- Aide à l'emploi-Apprentissage (CAE)	12 667 €	
<u>Subventions</u>		2 087 300 €
- DRAC Auvergne Rhône-Alpes	556 000 €	
- Département de l'Ain	810 000 €	
- Région Auvergne Rhône-Alpes	288 829 €	
- Commune d'Ambronay	15 000 €	
- Subvention Européenne	337 471 €	
- Communauté de communes de la plaine de l'Ain	80 000 €	
<u>Contributions financières</u>		97 190 €
- CNM	85 190 €	
- SCPP	12 000 €	
Total		2 197 157 €

Honoraires Commissaire aux comptes

Pour l'exercice 2021, l'association a comptabilisé, en charge à payer, un montant d'honoraires de 4.300 € hors taxes.

Effectif salarié moyen de l'entreprise

Personnel intermittents	6	Dont 3 femmes et 3 hommes
Personnel permanents CDI	17	Dont 14 femmes et 3 hommes
Personnel permanents CDD	4	Dont 3 femmes et 1 homme
Total	27	Dont 20 femmes et 7 hommes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Page : 10

Certification Qualiopi

Au cours de l'exercice 2022, l'association a obtenu pour ses activités de formation cette certification. Elle atteste que les formations dispensées respectent certains critères de qualité et permet l'accès aux fonds publics et mutualisés de formation.

Evénements postérieurs à la clôture

Il a été créé une nouvelle association « Patrimoine et Transmission ». Celle-ci s'inscrit en complémentarité de l'association Art et Musique d'Ambronay et vise à mettre en valeur les patrimoines culturels associés au territoire, notamment l'ancienne Abbaye d'Ambronay, et également à contribuer au développement des activités liées à la formation continue de musiciens et à l'insertion professionnelle de jeunes talents.

Pour permettre la réalisation de ce projet, il est prévu un apport partiel d'actif entre le CCR Art et Musique et cette nouvelle association dont la signature interviendra le 14 avril 2023.

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (DETAIL)

	31/12/2022 Crédit	31/12/2021 Crédit
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
870 - Dons en nature (1)		
CNSMD Lyon		223
Mairie d'Ambronay	160	140
Mairie d'Ambérieu en Bugey		756
Total	160	1 119
871 - Prestations en nature		
Distribrochure	3 220	3 186
Vue en Ville	4 116	699
Rosebud Editions		7 200
Classique mais pas has been	1 440	3 245
Mediagare	1 080	
Giromedias		910
Groupe Progrès	2 742	6 571
Ateliers Guedj	1 277	3 548
Clear Chanel	14 776	17 953
Total	28 651	43 312
875 - Bénévolat		
Bénévoles festival	15 891	15 146
Total	15 891	15 146
TOTAL	44 702	59 577

	31/12/2022 Débit	31/12/2021 Débit
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels...)		
Locations instruments de musique		224
Locations de salles	160	895
Total	160	1 119
862 - Prestations		
Prestations publicitaires	28 651	43 312
Total	28 651	43 312
864 - Personnel bénévole		
Prestations diverses festival -1025heures x 14,78	15 891	15 146
Total	15 891	15 146
TOTAL	44 702	59 577

(1) Pour mémoire, la convention de mise à disposition des locaux, ne mentionne pas la valeur de cette utilisation,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	967 701		5 849
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	399 351		5 349
Installations générales agencements aménagements divers	91 540		1 238
Matériel de transport	15 938		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	272 096		8 096
TOTAL	778 925		14 683
Prêts, autres immobilisations financières	3 357		5 192
TOTAL	3 357		5 192
TOTAL GENERAL	1 749 982		25 724

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		0	973 550	
TOTAL		0	973 550	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		397	404 303	
Installations générales agencements aménagements divers		0	92 778	
Matériel de transport			15 938	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 613	273 579	
TOTAL		7 010	786 597	
Prêts, autres immobilisations financières		2 000	6 549	
TOTAL		2 000	6 549	
TOTAL GENERAL		9 010	1 766 696	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	945 422	18 719	0	964 141
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	368 623	7 580	397	375 806
Installations générales agencements aménagements divers	87 668	2 852	0	90 520
Matériel de transport	15 938			15 938
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	264 353	6 786	6 613	264 526
TOTAL	736 582	17 218	7 010	746 790
TOTAL GENERAL	1 682 004	35 937	7 010	1 710 931

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	18 719				
Instal.techniques matériel outillage indus.	7 580				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 852				
Matériel de bureau informatique mobilier	770	6 016			
TOTAL	11 202	6 016			
TOTAL GENERAL	29 921	6 016			

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	401 881	9 975		0-	411 856
Excédent ou déficit de l'exercice	9 975	9 975-	19 714	0	19 714
Situation nette	411 856		19 714	0	431 570
Subventions d'investissement	18 953		4 325-	0	14 628
Provisions réglementées	18 153		2 925	12 087	8 992
TOTAL I	448 962		18 314	12 088	455 189

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	247 000		170 000				77 000
DRAC-ACTIONS ART.2020/21	4 000						4 000
DRAC-NUMERIQUE	20 000						20 000
DRAC-PLAN DE RELANCE	20 000		20 000				
DRAC-AIDE EXC.NUMERIQUE	23 000						23 000
DRAC-DGCA	125 000		125 000				
REGION RRA-PATRIMOINE ET NUMERIQUE	30 000						30 000
CCPA-ACTIONS 2021	25 000		25 000				
Contributions financières d'autres organismes						49 190	49 190
CNM-AIDE COMPLEMENTAIRE						49 190	49 190
TOTAL	247 000		170 000			49 190	126 190

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	18 153	2 925	12 087		8 992
TOTAL	18 153	2 925	12 087		8 992

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	42 798	10 944	2 000		51 741
TOTAL	42 798	10 944	2 000		51 741

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	32 518	433	8 384		24 567
Sur comptes clients	3 500				3 500
TOTAL	36 018	433	8 384		28 067
TOTAL GENERAL	96 969	14 302	22 471		88 801

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		11 377	10 385		
exceptionnelles		2 925	12 087		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 549	4 192	2 357
Clients douteux ou litigieux	4 186	4 186	
Autres créances clients	20 137	20 137	
Personnel et comptes rattachés	306	306	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	303	303	
Impôts sur les bénéfices	4 327	4 327	
Taxe sur la valeur ajoutée	54 394	54 394	
Divers état et autres collectivités publiques	597 050	597 050	
Débiteurs divers	2 921	2 921	
Charges constatées d'avance	24 344	24 344	
TOTAL	714 517	712 160	2 357

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 727	2 727		
Fournisseurs et comptes rattachés	322 306	322 306		
Personnel et comptes rattachés	46 239	46 239		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 739	75 739		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 811	2 811		
Autres impôts taxes et assimilés	35 580	35 580		
Autres dettes	4 870	4 870		
Produits constatés d'avance	294 762	294 762		
TOTAL	785 034	785 034		

Autres immobilisations incorporelles

La valeur nette comptable des matrices des enregistrements " Label " et des ouvrages littéraires créés , est compensée par un amortissement dérogatoire.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements, aménagements, inst	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel bureau, informatique	Linéaire et dégressif	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

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

Evaluation des produits et en cours

Les enregistrements et ouvrages littéraires créés par l'association sont évalués au coût de production pour une quantité déterminée, auquel s'ajoutent les frais de fabrication. En cas de retraitage, seuls les frais de fabrication sont retenus.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	5 550
Autres créances	598 362
Total	603 912

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 236
Dettes fiscales et sociales	66 981
Autres dettes	266
Total	124 482

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	24 344
Total	24 344
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	294 762
Total	294 762

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- AMENDES	341	67120000
- DEGREVEMENT CFE	43	77200000
- SUBV..INVEST.VIREE AU CPTE DE RESULTAT	4 325	77700000
- DE RESULTAT		
Total	4 709	

**TABLEAU DE FINANCEMENT
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
RESSOURCES DURABLES		
Résultat net comptable	19 714	9 975
Dotations aux amortissements et provisions	98 995	331 998
Reprises sur amortissements et provisions	184 087	74 457
Plus ou moins-values sur cession d'actif	0	
Subventions d'investissements virées au résultat	4 325	8 035
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	69 703	259 482
Prélèvements		
AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE	69 703	259 482
Cessions d'immobilisations	2 000	10 842
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés		
Augmentation des dettes financières		
Subventions reçues		
TOTAL DES RESSOURCES	67 703	270 323
EMPLOIS FIXES		
Acquisitions d'immobilisations	25 724	34 087
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	25 724	34 087
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL Ressource nette (+) ou emploi net (-)	93 427	236 236

**TABLEAU DE FINANCEMENT
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1)		Variations (N-1) - (N-2)	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12
VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS				
Stocks et en cours	2 790		3 646	
Clients et comptes rattachés	36 022		25 637	
Autres créances	140 219		451 956	
Comptes de régularisation	4 047		13 230	
VARIATION	97 360		416 735	
VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE				
Fournisseurs et comptes rattachés	221 180		216 262	
Autres dettes	151 313		160 040	
Comptes de régularisation	337 471		295 002	
VARIATION	709 965		81 301	
BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice	807 325		498 035	
VARIATION TRESORERIE				
Disponibilités	898 025		734 272	
Concours bancaires courants	2 727			
VARIATION	900 752		734 272	
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT Emploi net (-) ou Ressource nette (+)	93 427		236 236	

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES...	8 991.68	18 153.62
20450000 FIXATIONS D'ALBUMS	835 358.89	829 509.68
20460000 OUVRAGES LITTERAIRES	63 011.30	63 011.30
28045000 AMORT.FIXATIONS ALBUMS	826 367.21	811 356.06
28046000 AMORT.OUVRAGES LITTERAIRE	63 011.30	63 011.30
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL	416.86	4 124.53
20500000 CONCESS. BREVETS LICENCE	75 179.66	75 179.66
28050000 AMORT.CONCESSIONS BREVETS	74 762.80	71 055.13
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	39 807.10	42 342.83
21500000 INST.TECH.MAT.OUTIL.INDUS	404 302.90	399 350.75
21810000 AAI DIVERS	92 777.69	91 540.16
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	15 938.10	15 938.10
21830000 MATERIEL BUREAU ET INFO.	54 880.07	57 358.71
21835000 MATERIEL INFORMATIQUE	90 963.96	86 072.73
21840000 MOBILIER	127 734.56	128 664.29
28150000 AMORT.INS.TEC.MAT.OUT.IND	375 805.56	368 622.96
28181000 AMORT.AAI DIVERS	90 520.35	87 668.02
28182000 AMORT.MATERIEL TRANSPORT	15 938.10	15 938.10
28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	54 880.07	57 011.36
28183500 AMORTISSEMENTS MAT.INFORM.	82 970.34	80 158.94
28184000 AMORT.MOBILIER	126 675.76	127 182.53
AUTRES	6 549.20	3 357.00
27500000 DEPOTS CAUTIONNEM.VERSES	4 192.20	1 000.00
27611000 PARTICIPATION EFFORT	2 357.00	2 357.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	55 764.84	67 977.98
STOCKS ET EN COURS	142 784.39	145 574.23
35500000 STOCKS CD/LIVRES LABEL	152 964.61	161 190.12
37000000 STOCKS DE MARCHANDISES	14 387.03	16 902.38
39550000 PROV.DEPR.PRODUITS FINIS	24 567.25	32 518.27
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	20 822.58	56 844.45
41100000 CLIENTS	14 586.22	47 211.30
41600000 CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX	4 186.04	4 186.04
41810000 CLIENTS PROD.NON ENC.FACT	5 550.36	8 947.15
49100000 PROV.DEPR.COMPTES CLIENTS	3 500.04	3 500.04
AUTRES	659 300.83	519 081.78
40910000 FOURN.AV.ACPT VERSES/COMM		1 616.44
40980000 RRR A OBTEN.AVOIR A RECEV	1 009.20	2 914.12
42100100 REMUNERATIONS DUES	127.89	
42510000 AVANCES SUR FRAIS		4.20
42570000 AVANCE SUR FRAIS DE STRUCTURE	177.65	
43100000 URSSAF		4 421.00
43711000 POLE EMPLOI INTERMITTENTS		3 921.42
43870000 ORGAN.SOCIAUX-PROD. A RECEVOIR	302.84	
44170100 SUBVENTIONS REGION	582 000.00	298 000.00
44170400 SUBVENTIONS COMMUNES		25 000.00
44171200 SCPP	4 250.00	4 200.00
44171300 CNM	10 800.00	95 300.00
44400000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	4 327.00	4 384.00

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12
44562000 TVA/IMMOBILIS.DEDUCTIBLE	1 009.88	2 793.35
44566300 TVA/AUTR.BIENS SERV. DED.	1 033.15	
44566600 TVA DEDUCT.S/DECAISSEMENTS	26 206.69	40 974.85
44570900 TVA COLLECTEE 20%	198.35	
44571300 TVA COLLECTEE 2.10%	1.38	
44577000 TVA COLLECTEE PRESTATIONS		400.49
44583000 REMBOURSEMENT TCA DEMANDE	19 281.00	19 549.00
44586000 TCA/FACT. NON PARVENUES	6 663.80	11 751.91
46700000 AUTRES COMPTES DEBITEURS		243.00
46710000 TICKETS RESTAURANT	88.00	608.00
46741000 MECENAT A RECEVOIR		3 000.00
46750000 CREDITEURS DIVERS	1 824.00	
DISPONIBILITES	515 137.78	1 413 162.47
51120000 CHEQUES A ENCAISSER		315.00
51220000 CREDIT AGRICOLE	21 596.67	65 078.11
51221000 CREDIT AGRICOLE LIVRET	184.50	71.84
51230000 CAISSE D'EPARGNE	115 783.72	43 408.80
51231000 CAISSE EPARGNE : LIVRET A	11 724.18	50 143.04
51232000 CAISSE EPARGNE : LIVRET ASS	867.74	675 491.91
51240000 CAISSE EPARGNE-EEEMERGING		40 374.17
51250000 CAISSE EPARGNE PARTENAIRES	357 232.72	532 436.14
53000000 CAISSE BUREAU	229.64	1 133.84
53100000 CAISSE COMPTA	7 325.81	4 516.77
53210000 CAISSE FRANCS SUISSE	28.36	72.06
53230000 CAISSE LIVRES STERLING	15.36	56.56
53290000 CAISSE COURONNES TCHEQUES	148.75	63.88
53295000 CAISSE FORINT HONGROIS	0.33	0.35
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	24 343.86	28 390.94
48600000 CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	24 343.86	28 390.94
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 362 389.44	2 163 053.87
TOTAL GENERAL	1 418 154.28	2 231 031.85

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12
REPORT A NOUVEAU	411 855.92	401 880.84
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	411 855.92	401 880.84
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	19 713.87	9 975.08
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	431 569.79	411 855.92
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	14 627.60	18 953.05
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	425 523.81	425 523.81
13910000 SUBV.EQUIP.INSC.CPT.RESUL	410 896.21	406 570.76
PROVISIONS REGLEMENTEES	8 991.54	18 153.48
14500000 AMORTISS. DEROGATOIRES	8 991.54	18 153.48
TOTAL FONDS PROPRES	455 188.93	448 962.45
FONDS DEDIES	126 190.00	247 000.00
19410000 FONDS DEDIES S/SUBV.EXPLOITATI	77 000.00	247 000.00
19510000 FONDS DEDIES S/CONTRIB.FINANCI	49 190.00	
TOTAL FONDS DEDIES	126 190.00	247 000.00
PROVISIONS POUR CHARGES	51 741.40	42 797.69
15300000 PROV.PENSIONS ET OBLIG SIMILAI	51 741.40	42 797.69
TOTAL PROVISIONS	51 741.40	42 797.69
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	2 727.05	
51240000 CAISSE EPARGNE-EEEMERGING	2 727.05	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	322 306.07	543 486.48
40100000 FOURNISSEURS	265 070.24	388 674.86
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	57 235.83	154 811.62
DETTES FISCALES ET SOCIALES	160 368.39	306 303.94
42100000 REMUNER.DUES AU PERSONNEL	1 625.65	61.22
42820000 DETTES PROV./CONGES PAYES	44 335.85	46 471.27
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	277.20	108.62
43100000 URSSAF	31 817.96	
43720000 AUDIENS	12 050.78	9 078.98
43730000 CONGES SPECTACLES		552.15
43740000 AFDAS	2 789.29	6 957.81
43751000 MEDECINE DU TRAVAIL-CMB	823.70	962.72
43760000 FNAS	3 488.00	2 869.00
43770000 FCAP	601.63	494.72
43780000 COMITE D'ENTREPRISE	1 195.27	1 043.68
43790000 AGESEA	1 002.76	490.75
43860000 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	21 969.19	23 444.23
44170600 SUBVENTION EUROPEENE EEEME	22 101.99	197 185.00
44200000 RETENUE A LA SOURCE	5 579.38	2 113.84
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	2 856.00	2 827.00
44570800 TVA COLLECTEE 10%	39.94	
44570900 TVA COLLECTEE 20%		191.67
44571400 TVA S/LIVRAISON A SOI MEM	1 009.88	3 251.06
44576800 TVA COLLECT.S/OPERAT.UE	1 032.05	1 865.00

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12
44587000 TCA/FACTURES A ETABLIR	729.23	310.36
44700000 TAXE SUR LES SALAIRES	4 644.00	4 882.00
44710000 TAXE D'APPRENTISSAGE		725.45
44860000 ETAT-CHARGES A PAYER	398.64	417.41
AUTRES DETTES	4 870.27	10 248.12
46715000 CHEQUES CADEAU AMBRONAY	380.00	250.00
46720000 NOTES DE FRAIS	370.07	542.26
46760000 CREDITEURS DIVERS	3 854.68	9 323.10
46860000 DIVERS CHARGES A PAYER	265.52	132.76
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	294 762.17	632 233.17
48700000 PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	294 762.17	632 233.17
TOTAL DETTES	785 033.95	1 492 271.71
TOTAL GENERAL	1 418 154.28	2 231 031.85

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
COTISATIONS	2 791.00		3 637.00		846.00	23.26
75600000 CARTES DE MEMBRES	2 791.00		3 637.00		846.00	23.26
VENTES DE BIENS	25 559.68		19 243.99		6 315.69	32.82
70700000 VENTES MARCHANDISES TN	2 617.79		2 085.98		531.81	25.49
70701000 VENTES MARCHANDISES TR	103.31				103.31	
70710000 VENTES DISQUES	9 079.81		6 373.21		2 706.60	42.47
70770000 VENTES ALIMENTAIRES	3 912.79		2 941.03		971.76	33.04
70772000 VENTES LIVRES	9 845.98		7 843.77		2 002.21	25.53
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	437 995.35		534 638.60		96 643.25	18.08
70112000 VENTES CD LABEL	17 744.44		12 924.89		4 819.55	37.29
70112100 VENTE DIGITALE LABEL	6 783.84		7 256.38		472.54	6.51
70112500 VENTES CD LABEL EXO	11 693.11		11 345.39		347.72	3.06
70114500 VENTES EDITIONS HT 5.50%	656.89		494.45		162.44	32.85
70610000 BILLETTERIE FESTIVAL	260 197.99		199 617.30		60 580.69	30.35
70613000 CO-PRODUCTIONS	906.28				906.28	
70640000 CESSIONS CONCERTS EXPORT	14 000.00		12 500.00		1 500.00	12.00
70642000 CESSIONS CONCERTS FRANCE	31 098.67		11 300.00		19 798.67	175.21
70643000 DROITS D'ENREGISTREMENT	4 800.00		2 400.00		2 400.00	100.00
70643100 DROITS D'ENREGISTREMENT 20%	3 600.00				3 600.00	
70650000 PARTENARIAT			44 573.17		44 573.17	100.00
70651000 MECENAT PUBLICITAIRE	24 166.67		189 100.00		164 933.33	87.22
70652000 PARTENARIAT FORMATIONS			3 500.00		3 500.00	100.00
70670000 PRESTATIONS DE SERVICES	4 140.00				4 140.00	
70671000 PREST.CONCERTS SEMINAIRES			480.00		480.00	100.00
70672000 PRESTATIONS CONCERTS	600.00				600.00	
70673000 PRESTATIONS CONFERENCES	684.96		250.00		434.96	173.98
70675000 PREST.SERVICES :SCOLAIRES	7 583.34		625.13		6 958.21	NS
70680000 PREST.SERVICES : VISITES	19 020.32		7 977.70		11 042.62	138.42
70681000 PREST.SERVICES : VISITES EXO	9.12				9.12	
70685000 PREST.SERV:COKTAIL/SEMINAIRES	7 062.00		7 325.00		263.00	3.59
70685100 PREST.SERV.HEBG REPAS TRP	5 820.65		6 353.97		533.32	8.39
70685200 PREST.SERV.HEBERG.REPAS TRP	3 726.00				3 726.00	
70685300 PREST.SERVICES HOTEL RESTAURAN	2 365.00		4 707.90		2 342.90	49.77
70685400 PREST.REPAS COCKTAILS SEMINAIR	1 548.00		5 027.00		3 479.00	69.21
70685500 PREST.SERV.HEBG REPAS TRP	5 843.60		1 504.00		4 339.60	288.54
70840000 MISE A DISPO PERSONNEL			4 907.57		4 907.57	100.00
70851400 PRODUITS ANNEXES 20%	4 044.47		468.75		3 575.72	762.82
70910000 RRR ACCORDES / PRODUITS	100.00				100.00	
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 099 966.86		2 234 833.27		134 866.41	6.03
73100000 AIDE A L' EMPLOI-CAE	12 666.70		7 331.27		5 335.43	72.78
74100000 SUBVENTIONS NON IMPOSABLES	2 075 300.16		2 222 502.00		147 201.84	6.62
74500000 SUBVENTION DISQUES NON IMPOSAB	12 000.00		5 000.00		7 000.00	140.00
DONS MANUELS	1 810.56		3 564.30		1 753.74	49.20
75412000 DONS-ABANDON DE FRAIS	1 810.56		3 564.30		1 753.74	49.20
MECENATS	133 890.00		103 560.00		30 330.00	29.29
75420000 MECENAT	133 890.00		103 560.00		30 330.00	29.29

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS FINANCIERES	97 190.00		252 900.00		155 710.00	61.57
75510000 CONTRIBUTIONS FINANCIERES	85 190.00		244 500.00		159 310.00	65.16
75520000 QUOTES PARTS DE GENEROSITES	12 000.00				12 000.00	
75520100 CONTRIB.FINANCIERES-SCPP-ADAMI			8 400.00		8 400.00	100.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	10 384.52		8 233.18		2 151.34	26.13
78150000 REPR/PROV.RISQ.CHARG.EXPL	2 000.33				2 000.33	
78173000 REPRISE PROV.STOCK	8 384.19		5 271.06		3 113.13	59.06
79100000 TRANSFERT DE CHARGES EXO			285.21		285.21	100.00
79101200 TRANSFERT CHARGES 20%			648.47		648.47	100.00
79101300 TRANSFERT CHARGES-FRAIS			2 028.44		2 028.44	100.00
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	170 000.00		63 486.00		106 514.00	167.78
78940000 REPRISE REPORT S/SUBVENT.	170 000.00		41 486.00		128 514.00	309.78
78950000 REPR. REPORT S/CONTRIB.FINANCI			22 000.00		22 000.00	100.00
AUTRES PRODUITS	509.64		20 467.19		19 957.55	97.51
71350000 VARIAT. STOCKS PRODUITS	8 225.51		8 514.54		289.03	3.39
72140000 INVESTISSEMENT-CREATION ALBUMS	5 849.21		16 255.27		10 406.06	64.02
75160000 DONS	530.00		199.20		330.80	166.06
75160500 ROYALTIES S/VENTES 10%	57.69				57.69	
75161000 ROYALTIES EN FRANCE	2 027.85		4 582.85		2 555.00	55.75
75162000 ROYALTIES S/VTES ETRANGER	6.43		7 485.30		7 478.87	99.91
75800000 PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	263.97		459.11		195.14	42.50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 980 097.61		3 244 563.53		264 465.92	8.15
ACHATS DE MARCHANDISES	17 519.42		19 110.79		1 591.37	8.33
60700000 ACHATS DE MARCHANDISES	4 476.97		3 627.80		849.17	23.41
60710000 ACHATS DE DISQUES	5 708.74		4 163.28		1 545.46	37.12
60720000 ACHATS DE LIVRESS	7 338.07		11 319.71		3 981.64	35.17
60970000 RRR OBTENUS/MARCHANDISES	4.36				4.36	
VARIATION DE STOCK	2 515.35		9 999.17		12 514.52	125.16
60370000 VAR.STOCKS MARCHANDISES	2 515.35		9 999.17		12 514.52	125.16
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	1 418 272.23		1 825 423.58		407 151.35	22.30
60110000 FABRICATION DISQUES	7 541.14		10 194.00		2 652.86	26.02
60111000 FABRICATION LIVRES			78.60		78.60	100.00
60261000 EMBALLAGES PERDUS	235.00				235.00	
60400000 ACHATS ETUDES PRESTATIONS	307 839.45		291 005.99		16 833.46	5.78
60410000 MAQUETTES,PHOTOGRAVURES			1 440.00		1 440.00	100.00
60411000 PREST.ARTISTIQUES SCOLAIRES	35 665.00		59 117.00		23 452.00	39.67
60412000 TELESURVEILLANCE	724.67		645.67		79.00	12.24
60413000 PRESTATIONS WENDY CARRIER	28 749.17		38 629.52		9 880.35	25.58
60415000 PRESTATIONS DISQUE MONTAGE	12 918.40		8 843.00		4 075.40	46.09
60420000 IMPRIMERIE	41 844.49		33 230.50		8 613.99	25.92
60440000 CACHETS ARTISTES	201 135.00		248 704.86		47 569.86	19.13
60450000 FRAIS DE CO-PRODUCTIONS	107 665.00		196 436.00		88 771.00	45.19
60460000 FRAIS DE CO-REALISATIONS			48 708.63		48 708.63	100.00
60500000 ACHATS MATERIELS EQUIP.TR	18 518.24		57 874.78		39 356.54	68.00
60520000 PETIT MATERIEL INFORMATIQUE	668.06		3 400.15		2 732.09	80.35
60611000 ACHATS D'EAUX	31.31		22.21		9.10	40.97
60612000 ELECTRICITE	1 104.05		189.72		914.33	481.94
60613000 CARBURANTS	4 493.49		3 440.10		1 053.39	30.62

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
60630000 ACHATS ENTR.PETIT OUTILLA	3 182.59		5 437.93		2 255.34	41.47
60640000 FOURN.ADMINISTRATIVES	2 905.03		3 873.38		968.35	25.00
60680000 AUTRES FOURNITURES	3 930.46		7 301.48		3 371.02	46.17
60680500 ACHATS DE PARTITIONS	628.74				628.74	
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	4 305.57		6 258.60		1 953.03	31.21
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	47 257.21		44 777.06		2 480.15	5.54
61350100 LOCATION PHOTOCOPIEUR	4 236.00		4 236.00			
61350200 LOCATION MACHINE A AFFRANCHIR	256.48		263.80		7.32	2.77
61350300 LOCATION TPE	770.00		840.00		70.00	8.33
61351000 LOCAT.MATERIELS TRANSPORT	10 655.37		12 681.28		2 025.91	15.98
61352000 LOCATIONS INSTRUMENTS	4 020.00		5 687.60		1 667.60	29.32
61520000 ENTRET.BIENS IMMOBILIERS	39 008.21		39 924.93		916.72	2.30
61550000 ENTRET.BIENS MOBILIERES	14 563.15		16 189.35		1 626.20	10.04
61551000 ENTRETIEN INSTRUMENTS	216.00		189.00		27.00	14.29
61552000 ENTRETIEN VEHICULES	247.37		2 725.62		2 478.25	90.92
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	32 710.27		28 355.34		4 354.93	15.36
61610000 ASSURANCES MULTIRISQUES	11 308.67		9 473.80		1 834.87	19.37
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	4 302.96		4 463.41		160.45	3.59
61830000 DOCUMENTATION TECHNIQUE	222.02		309.48		87.46	28.26
61860000 FRAIS SALON SEMINAIRE VISIT.	269.09		1 357.78		1 088.69	80.18
62100000 POMPIERS	2 000.00		1 500.00		500.00	33.33
62210000 HONORAIRES COMMISSIONS	3 730.00		650.00		3 080.00	473.85
62220000 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	10 050.00		8 820.00		1 230.00	13.95
62230000 HONORAIRES PROMOTION	22 110.00		22 008.00		102.00	0.46
62270000 HONORAIRES DIVERS	12.50		18 075.00		18 062.50	99.93
62300000 PUBLICITE:ACHATS ESPACES	109 671.34		320 964.59		211 293.25	65.83
62330000 EXPOSITIONS	45.00		100.00		55.00	55.00
62340000 CADEAUX-POURBOIRES-DONS	2 565.02		452.86		2 112.16	466.40
62410000 TRANSPORT/ACHATS	1 997.86		3 555.67		1 557.81	43.81
62411000 TRANSPORTS DIVERS			571.42		571.42	100.00
62510000 FRAIS DEPLACEMENTS	116 811.81		84 162.71		32 649.10	38.79
62530000 MEDIAS:FRAIS JOURNALISTE	2 254.37		1 892.38		361.99	19.13
62560000 MISSIONS: RESTAURATION	80 010.20		78 476.42		1 533.78	1.95
62561000 MISSIONS : HOTELLERIE	57 879.15		42 061.09		15 818.06	37.61
62570000 RECEPTIONS : RESTAURATION	8 787.19		7 958.89		828.30	10.41
62571000 RECEPTIONS : HOTELLERIE	154.73		1 634.97		1 480.24	90.54
62600000 FRAIS TELEPHONE	8 891.86		10 974.27		2 082.41	18.98
62610000 FRAIS POSTAUX	8 529.86				8 529.86	
62700000 FRAIS BANCAIRES	6 780.30		4 757.18		2 023.12	42.53
62800000 COTISATIONS & DIVERS	18 421.08		18 931.56		510.48	2.70
62840000 FRAIS DE RECRUTEMENT	3 442.30		1 570.00		1 872.30	119.25
AIDES FINANCIERES			15 800.00		15 800.00	100.00
65710000 AIDES FINANCIERES OCTROYEES			15 800.00		15 800.00	100.00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	67 492.49		65 809.40		1 683.09	2.56
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	43 389.40		47 457.00		4 067.60	8.57
63330000 FORMATION CONTINUE:AFDAS	14 520.08		12 185.78		2 334.30	19.16
63350000 TAXE D'APPRENTISSAGE	6 433.87		5 580.21		853.66	15.30
63511500 CONTRB. ECO. TERRITORIALE	49.00		173.00		124.00	71.68
63513000 TAXE 1% PUBLICITE	398.64		287.41		111.23	38.70
63700000 AUTR.IMP. TAXES(AUTR.ORG)	128.00		126.00		2.00	1.59
63730000 CONTRIBUTION AGEFIPH	2 573.50				2 573.50	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
SALAIRES ET TRAITEMENTS	932	459.46	847	427.54	85 031.92	10.03
64110000 SALAIRES STRUCTURE	676	269.78	759	481.37	83 211.59	10.96
64110300 SALAIRES INTERMITTENTS	247	865.44	54	264.61	193 600.83	356.77
64120000 CONGES PAYES	2	135.42	7	609.20	9 744.62	128.06
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS			24	450.00	24 450.00	100.00
64140500 INDEMNITES REPAS		917.10		254.56	662.54	260.27
64148000 PRIME PARTAGE VALEUR	5	547.96			5 547.96	
64160000 DEFRAIEMENTS NON SOUMIS	3	994.60	1	367.80	2 626.80	192.05
CHARGES SOCIALES	409	654.47	110	013.45	299 641.02	272.37
64510000 COTISATIONS URSSAF	185	729.19	172	746.55	12 982.64	7.52
64512000 URSSAF-AIDES COVID		188.00			188.00	
64513000 AGESEA-MAISON ARTISTES		396.58		382.03	14.55	3.81
64530000 COTISATIONS AUDIENS	82	162.85	73	780.93	8 381.92	11.36
64540000 CHOMAGE STRUCTURE	24	698.01	23	610.74	1 087.27	4.60
64541000 CHOMAGE INTERMITTENTS	20	229.42	15	477.49	4 751.93	30.70
64551000 CONGES SPECTACLES	38	189.03	26	882.43	11 306.60	42.06
64580000 CHARG.SOCIA.PROVISIONNEES	1	821.00	3	260.86	5 081.86	155.84
64582000 PERSONNEL-AUTRES CHARGES		39.89			39.89	
64590000 ORGANISMES SOCIAUX-AIDES COVID			261	244.43	261 244.43	100.00
64710000 FRAIS TRANSPORTS PUBLICS		221.48		21.20	200.28	944.72
64711000 FRAIS TRANSP.INDIVIDUELS	2	272.13	2	760.00	487.87	17.68
64720000 COMITE D'ENTREPRISE	6	135.23	5	826.04	309.19	5.31
64740000 FNAS STRUCTURE	13	397.83	11	800.99	1 596.84	13.53
64745000 FCAP	2	310.38	2	034.74	275.64	13.55
64750000 MEDECINE TRAV.STRUCTURE	1	960.80	1	634.00	326.80	20.00
64751000 MEDECINE TRAVAIL INTERMITTENTS		686.43		802.28	115.85	14.44
64810000 AFDAS STRUCTURE	1	005.48	4	457.40	3 451.92	77.44
64820000 TICKETS RESTAURANT	22	073.14	17	644.80	4 428.34	25.10
64830000 GRATIFICATIONS STAGIAIRES	10	155.60	8	135.40	2 020.20	24.83
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	35	936.57	61	984.24	26 047.67	42.02
68111000 DOT.AMORT.IMMO.INCORPORE.	18	718.82	27	744.36	9 025.54	32.53
68112000 DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	17	217.75	34	239.88	17 022.13	49.71
DOTATIONS AUX PROVISIONS	11	377.21	25	281.27	13 904.06	55.00
68150000 DOT.PROV.RISQ.& CHR.G.EXPL	10	944.04	14	879.77	3 935.73	26.45
68173000 DOT.PROV.DEPR.DES STOCKS		433.17	10	401.50	9 968.33	95.84
REPORTS EN FONDS DEDIES	49	190.00	243	000.00	193 810.00	79.76
68940000 REPORT EN FONDS DEDIES S/SUBVE			243	000.00	243 000.00	100.00
68950000 REPORT FDS DEDIES-CONTRIB.FINA	49	190.00			49 190.00	
AUTRES CHARGES	26	546.44	35	045.85	8 499.41	24.25
65100000 REDEVANCES SACEM-SACD	5	698.23	5	487.83	210.40	3.83
65120000 DROITS D'AUTEUR	14	412.44	25	397.73	10 985.29	43.25
65180000 DROITS D'ENREGIST:DISQUES	5	847.89	3	962.13	1 885.76	47.59
65800000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE		587.88		198.16	389.72	196.67
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	2 970	963.64	3 238	896.95	267 933.31	8.27
RESULTAT D'EXPLOITATION	9	133.97	5	666.58	3 467.39	61.19

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 075.85		505.39		570.46	112.88
76800000 INTERETS LIVRETS	1 075.85		498.96		576.89	115.62
76880000 AUTR. PRODUITS FINANCIERS			6.43		6.43	100.00
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE	85.35		21.29		64.06	300.89
76600000 GAINS DE CHANGE	85.35		21.29		64.06	300.89
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 161.20		526.68		634.52	120.48
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	224.27				224.27	
66161000 INTERETS /DECOUVERTS	6.13				6.13	
66180000 PENALITES PAIEMENTS TARDIFS	243.04				243.04	
66500000 ESCOMPTES ACCORDES	24.90				24.90	
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE	45.27		0.01		45.26	NS
66600000 PERTES DE CHANGE	45.27		0.01		45.26	NS
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	269.54		0.01		269.53	NS
RESULTAT FINANCIER	891.66		526.67		364.99	69.30
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	10 025.63		6 193.25		3 832.38	61.88
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	43.00		1 502.31		1 459.31	97.14
77200000 PROD.EXPLOIT./EXERC.ANTER	43.00		1 502.31		1 459.31	97.14
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	4 325.45		8 034.68		3 709.23	46.17
77700000 SUBV.INVEST.VIREES RESULT	4 325.45		8 034.68		3 709.23	46.17
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES	12 086.54		10 971.01		1 115.53	10.17
78750000 REPRISE AMORT.DEROGAT.	12 086.54		10 971.01		1 115.53	10.17
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	16 454.99		20 508.00		4 053.01	19.76
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	341.15				341.15	
67120000 PENALITES-AMENDES	341.15				341.15	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	2 924.60		12 134.17		9 209.57	75.90
68730000 DOT.AMORT.DEROGATOIRES	2 924.60		12 134.17		9 209.57	75.90
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 265.75		12 134.17		8 868.42	73.09
RESULTAT EXCEPTIONNEL	13 189.24		8 373.83		4 815.41	57.51
IMPOTS SUR LES BENEFICES	3 501.00		4 592.00		1 091.00	23.76
69500000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	3 501.00		4 592.00		1 091.00	23.76
TOTAL DES PRODUITS	2 997 713.80		3 265 598.21		267 884.41	8.20
TOTAL DES CHARGES	2 977 999.93		3 255 623.13		277 623.20	8.53
EXCEDENT OU DEFICIT	19 713.87		9 975.08		9 738.79	97.63

H.G.P. Audit SARL

Société de Commissaires aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53
Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon
Siret 508 946 043 00017

ART ET MUSIQUE D'AMBRONAY CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

Siège social : Place de l'Abbaye 01500 AMBRONAY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2022

H.G.P. Audit SARL

Société de Commissaires aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53
Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon
Siret 508 946 043 00017

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association ART ET MUSIQUE D'AMBRONAY CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 ART ET MUSIQUE D'AMBRONAY CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, a porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne

« Les postes de tiers relatifs aux subventions à percevoir et celles perçues d'avance, qui représentent une part importante de l'actif et du passif de l'association »

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS LORS DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE.

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la trésorière et dans les autres documents à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

RESPONSABILITÉS 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.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Mon 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, ma 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, j'exerce mon jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- J'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 mets en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments que j'estime suffisants et appropriés pour fonder mon 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 ;
- Je prends 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 ;
- J'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 ;
- J'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. Si je conclus à l'existence d'une incertitude significative, j'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 ;

- J'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 handwritten signature in blue ink, appearing to be 'N. Guigue Picquier', written in a cursive style with a long horizontal flourish at the bottom.

Fait à Lyon, le 6 juin 2023
Nathalie GUIGUE PICQUIER
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit	898 370	889 379	8 992	18 154
	Concessions, brevets, licences, marques...	75 180	74 763	417	4 125
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques Matériel et outillage	786 597	746 790	39 807	42 343	
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
Immobilisations financières (1)					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	6 549		6 549	3 357	
Total I	1 766 696	1 710 931	55 765	67 978	
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	167 352	24 567	142 784	145 574
	Créances (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	24 323	3 500	20 823	56 844
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	659 301		659 301	519 082
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	515 138		515 138	1 413 162
Charges constatées d'avance (2)	24 344		24 344	28 391	
Total II	1 390 457	28 067	1 362 389	2 163 054	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 157 153	1 738 999	1 418 154	2 231 032	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12
FONDS PROPRES	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau	411 856	401 881	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 714	9 975	
Situation nette (sous total)	431 570	411 856	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	14 628	18 953	
Provisions réglementées	8 992	18 153	
Total I	455 189	448 962	
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	126 190	247 000
Total II	126 190	247 000	
PROVISIONS	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	51 741	42 798
Total III	51 741	42 798	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 727	
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	322 306	543 486
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	160 368	306 304
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 870	10 248
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	294 762	632 233
Total IV	785 034	1 492 272	
Ecarts de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 418 154	2 231 032	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

490 272

2 727

860 039

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	2 791		3 637		846	23.26
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	25 560		19 244		6 316	32.82
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	437 995		534 639		96 643	18.08
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	2 099 967		2 234 833		134 866	6.03
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	1 811		3 564		1 754	49.20
Mécénats	133 890		103 560		30 330	29.29
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	97 190		252 900		155 710	61.57
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 385		8 233		2 151	26.13
Utilisations des fonds dédiés	170 000		63 486		106 514	167.78
Autres produits	510		20 467		19 958	97.51
Total I	2 980 098		3 244 564		264 466	8.15
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	17 519		19 111		1 591	8.33
Variation de stock	2 515		9 999		12 515	125.16
Autres achats et charges externes	1 418 272		1 825 424		407 151	22.30
Aides financières			15 800		15 800	100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	67 492		65 809		1 683	2.56
Salaires et traitements	932 459		847 428		85 032	10.03
Charges sociales	409 654		110 013		299 641	272.37
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	35 937		61 984		26 048	42.02
Dotations aux provisions	11 377		25 281		13 904	55.00
Reports en fonds dédiés	49 190		243 000		193 810	79.76
Autres charges	26 546		35 046		8 499	24.25
Total II	2 970 964		3 238 897		267 933	8.27
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	9 134		5 667		3 467	61.19

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		1 076		505	570	112.88
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change		85		21	64	300.89
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		1 161		527	635	120.48
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		224			224	
Différences négatives de change		45		0	45	NS
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		270		0	270	NS
2. Résultat financier (III-IV)		892		527	365	69.30
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		10 026		6 193	3 832	61.88
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		43		1 502	1 459	97.14
Sur opérations en capital		4 325		8 035	3 709	46.17
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		12 087		10 971	1 116	10.17
Total V		16 455		20 508	4 053	19.76
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		341			341	
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 925		12 134	9 210	75.90
Total VI		3 266		12 134	8 868	73.09
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		13 189		8 374	4 815	57.51
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)		3 501		4 592	1 091	23.76
Total des produits (I+III+V)		2 997 714		3 265 598	267 884	8.20
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		2 978 000		3 255 623	277 623	8.53
5. EXCEDENT OU DEFICIT		19 714		9 975	9 739	97.63

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature		160	1	119	959	85.67
Prestations en nature	28	651	43	312	14 662	33.85
Bénévolat		15 891		15 146	744	4.92
TOTAL		44 702		59 578	14 876	24.97
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature		160	1	119	959	85.67
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature	28	651	43	312	14 662	33.85
Personnel bénévole		15 891		15 146	744	4.92
TOTAL		44 702		59 578	14 876	24.97

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes 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.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent à l'exception des comptes transfert de charges 79101200 et 79101300 dont l'usage a été abandonné. Les sommes antérieurement comptabilisés dans ces comptes, sont désormais inscrites au compte 70851400 « produits annexes 20% ».

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Objet de l'association

L'objet de l'association est de permettre et favoriser l'interaction entre les artistes, des publics, des partenaires, des musiques et un patrimoine dans une démarche de création, d'expérimentation, d'innovation et de transmission. Les activités qu'elle met en œuvre sont essentiellement en lien étroit avec la musique ancienne historiquement informée et le patrimoine, sans toutefois exclure tous les autres styles de musiques ou champs artistiques.

Subvention européenne EEEmerging+

L'association a bénéficié en 2019 d'une nouvelle subvention européenne pour le projet EEEmerging+, réalisé en collaboration avec d'autres partenaires de l'Union Européenne et dont la durée s'étalera jusqu'en novembre 2023. La fin du projet était fixée initialement au premier mars 2022, puis, sur une première demande, reportée en aout 2022, et enfin, sur une nouvelle demande qui a été acceptée, jusqu'en novembre 2023.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Page : 8

Le montant qui a été alloué à l'association Art et musique d'Ambronay-Centre culturel de rencontre s'élève à 1.225.640 € représentant le financement de 50% des dépenses engagées.

-En 2019, le montant des dépenses financées s'élevait à 82.735 €.

-En 2020, ce montant s'élevait à 216.670 €.

-En 2021, ce montant s'élevait à 294.002 €.

Pour 2022, le montant calculé est de 337.471€

La différence, soit 294.762 €, figure dans le poste "Produits constatés d'avance" au passif du bilan.

Il est à noter que pour l'évaluation des dépenses financées, il n'a pas été tenu compte des coûts indirects de structure qui ne seront imputés sur le budget qu'à la fin de l'opération.

Provision pour pensions et obligations similaires

Depuis l'exercice 2017, l'association comptabilise une provision pour constater ses engagements en matière de pensions et retraites.

Ceux-ci sont déterminés en fonction des critères suivants :

Accord conventionnel d'appartenance : Convention collective SYNDEAC

* Entre 2 ans et 5 ans d'ancienneté dans l'entreprise:	0,10 mois de salaire par année d'ancienneté
* Après 5 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	1 mois de salaire
* Après 10 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	1 mois 1/2 de salaire
* Après 15 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	2 mois 1/2 de salaire
* Après 20 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	3 mois 1/2 de salaire
* Après 25 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	4 mois de salaire
* Après 30 ans d'ancienneté dans l'entreprise :	4 mois 1/2 de salaire

- Pondération en fonction de l'âge

* Salariés âgés de 55 ans et plus :	retenus pour 1
* Salariés âgés de 50 à 54 ans :	retenus pour 0.75
* Salariés âgés de 35 à 49 ans :	retenus pour 0.30
* Salariés âgés de moins de 35 ans :	retenus pour 0.10

Age et conditions de départ à la retraite

Départ volontaire à partir du moment où le salarié peut faire valoir ses droits, ou mise à la retraite à 67 ans révolus

Situation comptable

Au 31 décembre 2022, la provision constituée au titre des pensions et obligations similaires, s'élève à 51.741€ après comptabilisation d'une dotation pour l'exercice 2022 d'un montant de 10.944€ et d'une reprise de provision d'un montant de 2.000€.

Crise sanitaire

Les effets économiques de la pandémie liée au coronavirus sont désormais complètement dissipés. Ainsi le festival a-t-il retrouvé une durée habituelle et la programmation des spectacles s'est étalée pour cette 43ème édition du 16 septembre 2022 au 09 octobre 2022

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Page : 9

Outre le festival, l'association a procédé à la création de l'exposition « Contre Temps », et entreprend depuis le début de l'année 2022, le développement d'une activité « séminaire ».

Enfin, l'association a comptabilisé un solde d'aide URSSAF relative à la COVID19 de 188€ figurant en déduction des charges de personnel.

Concours publics, subventions et contributions financières-détail

<u>Concours publics</u>		12 667 €
- Aide à l'emploi-Apprentissage (CAE)	12 667 €	
<u>Subventions</u>		2 087 300 €
- DRAC Auvergne Rhône-Alpes	556 000 €	
- Département de l'Ain	810 000 €	
- Région Auvergne Rhône-Alpes	288 829 €	
- Commune d'Ambronay	15 000 €	
- Subvention Européenne	337 471 €	
- Communauté de communes de la plaine de l'Ain	80 000 €	
<u>Contributions financières</u>		97 190 €
- CNM	85 190 €	
- SCPP	12 000 €	
Total		2 197 157 €

Honoraires Commissaire aux comptes

Pour l'exercice 2021, l'association a comptabilisé, en charge à payer, un montant d'honoraires de 4.300 € hors taxes.

Effectif salarié moyen de l'entreprise

Personnel intermittents	6	Dont 3 femmes et 3 hommes
Personnel permanents CDI	17	Dont 14 femmes et 3 hommes
Personnel permanents CDD	4	Dont 3 femmes et 1 homme
Total	27	Dont 20 femmes et 7 hommes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Page : 10

Certification Qualiopi

Au cours de l'exercice 2022, l'association a obtenu pour ses activités de formation cette certification. Elle atteste que les formations dispensées respectent certains critères de qualité et permet l'accès aux fonds publics et mutualisés de formation.

Événements postérieurs à la clôture

Il a été créé une nouvelle association « Patrimoine et Transmission ». Celle-ci s'inscrit en complémentarité de l'association Art et Musique d'Ambronay et vise à mettre en valeur les patrimoines culturels associés au territoire, notamment l'ancienne Abbaye d'Ambronay, et également à contribuer au développement des activités liées à la formation continue de musiciens et à l'insertion professionnelle de jeunes talents.

Pour permettre la réalisation de ce projet, il est prévu un apport partiel d'actif entre le CCR Art et Musique et cette nouvelle association dont la signature interviendra le 14 avril 2023.

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES (DETAIL)

	31/12/2022 Crédit	31/12/2021 Crédit
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
870 - Dons en nature (1)		
CNSMD Lyon		223
Mairie d'Ambronay	160	140
Mairie d'Ambérieu en Bugey		756
Total	160	1 119
871 - Prestations en nature		
Distribrochure	3 220	3 186
Vue en Ville	4 116	699
Rosebud Editions		7 200
Classique mais pas has been	1 440	3 245
Mediagare	1 080	
Giromedias		910
Groupe Progrès	2 742	6 571
Ateliers Guedj	1 277	3 548
Clear Chanel	14 776	17 953
Total	28 651	43 312
875 - Bénévolat		
Bénévoles festival	15 891	15 146
Total	15 891	15 146
TOTAL	44 702	59 577

	31/12/2022 Débit	31/12/2021 Débit
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels...)		
Locations instruments de musique		224
Locations de salles	160	895
Total	160	1 119
862 - Prestations		
Prestations publicitaires	28 651	43 312
Total	28 651	43 312
864 - Personnel bénévole		
Prestations diverses festival -1025heures x 14,78	15 891	15 146
Total	15 891	15 146
TOTAL	44 702	59 577

(1) Pour mémoire, la convention de mise à disposition des locaux, ne mentionne pas la valeur de cette utilisation,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	967 701		5 849
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	399 351		5 349
Installations générales agencements aménagements divers	91 540		1 238
Matériel de transport	15 938		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	272 096		8 096
TOTAL	778 925		14 683
Prêts, autres immobilisations financières	3 357		5 192
TOTAL	3 357		5 192
TOTAL GENERAL	1 749 982		25 724

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		0	973 550	
TOTAL		0	973 550	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		397	404 303	
Installations générales agencements aménagements divers		0	92 778	
Matériel de transport			15 938	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 613	273 579	
TOTAL		7 010	786 597	
Prêts, autres immobilisations financières		2 000	6 549	
TOTAL		2 000	6 549	
TOTAL GENERAL		9 010	1 766 696	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	945 422	18 719	0	964 141
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	368 623	7 580	397	375 806
Installations générales agencements aménagements divers	87 668	2 852	0	90 520
Matériel de transport	15 938			15 938
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	264 353	6 786	6 613	264 526
TOTAL	736 582	17 218	7 010	746 790
TOTAL GENERAL	1 682 004	35 937	7 010	1 710 931

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	18 719				
Instal.techniques matériel outillage indus.	7 580				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 852				
Matériel de bureau informatique mobilier	770	6 016			
TOTAL	11 202	6 016			
TOTAL GENERAL	29 921	6 016			

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	401 881	9 975		0-	411 856
Excédent ou déficit de l'exercice	9 975	9 975-	19 714	0	19 714
Situation nette	411 856		19 714	0	431 570
Subventions d'investissement	18 953		4 325-	0	14 628
Provisions réglementées	18 153		2 925	12 087	8 992
TOTAL I	448 962		18 314	12 088	455 189

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	247 000		170 000				77 000
DRAC-ACTIONS ART.2020/21	4 000						4 000
DRAC-NUMERIQUE	20 000						20 000
DRAC-PLAN DE RELANCE	20 000		20 000				
DRAC-AIDE EXC.NUMERIQUE	23 000						23 000
DRAC-DGCA	125 000		125 000				
REGION RRA-PATRIMOINE ET NUMERIQUE	30 000						30 000
CCPA-ACTIONS 2021	25 000		25 000				
Contributions financières d'autres organismes						49 190	49 190
CNM-AIDE COMPLEMENTAIRE						49 190	49 190
TOTAL	247 000		170 000			49 190	126 190

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Amortissements dérogatoires	18 153	2 925	12 087		8 992
TOTAL	18 153	2 925	12 087		8 992

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	42 798	10 944	2 000		51 741
TOTAL	42 798	10 944	2 000		51 741

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	32 518	433	8 384		24 567
Sur comptes clients	3 500				3 500
TOTAL	36 018	433	8 384		28 067
TOTAL GENERAL	96 969	14 302	22 471		88 801

Dont dotations et reprises					
d'exploitation		11 377	10 385		
exceptionnelles		2 925	12 087		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	6 549	4 192	2 357
Clients douteux ou litigieux	4 186	4 186	
Autres créances clients	20 137	20 137	
Personnel et comptes rattachés	306	306	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	303	303	
Impôts sur les bénéfices	4 327	4 327	
Taxe sur la valeur ajoutée	54 394	54 394	
Divers état et autres collectivités publiques	597 050	597 050	
Débiteurs divers	2 921	2 921	
Charges constatées d'avance	24 344	24 344	
TOTAL	714 517	712 160	2 357

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	2 727	2 727		
Fournisseurs et comptes rattachés	322 306	322 306		
Personnel et comptes rattachés	46 239	46 239		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 739	75 739		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 811	2 811		
Autres impôts taxes et assimilés	35 580	35 580		
Autres dettes	4 870	4 870		
Produits constatés d'avance	294 762	294 762		
TOTAL	785 034	785 034		

Autres immobilisations incorporelles

La valeur nette comptable des matrices des enregistrements " Label " et des ouvrages littéraires créés , est compensée par un amortissement dérogatoire.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue. Les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Agencements, aménagements, inst	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel bureau, informatique	Linéaire et dégressif	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

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

Evaluation des produits et en cours

Les enregistrements et ouvrages littéraires créés par l'association sont évalués au coût de production pour une quantité déterminée, auquel s'ajoutent les frais de fabrication. En cas de retraitage, seuls les frais de fabrication sont retenus.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	5 550
Autres créances	598 362
Total	603 912

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	57 236
Dettes fiscales et sociales	66 981
Autres dettes	266
Total	124 482

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	24 344
Total	24 344
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	294 762
Total	294 762

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- AMENDES	341	67120000
- DEGREVEMENT CFE	43	77200000
- SUBV..INVEST.VIREE AU CPTE DE RESULTAT	4 325	77700000
- DE RESULTAT		
Total	4 709	

H.G.P. Audit SARL

Société de Commissaires aux Comptes

34, avenue Félix Faure
69007 LYON

Tél. 04 78 58 34 53
Fax 04 78 58 78 13

Inscrite au tableau de la C.R.C.C. de Lyon
Siret 508 946 043 00017

Accusé de réception en préfecture
001-240100883-20230706-D20230706-153-DE
Date de télétransmission : 11/07/2023
Date de réception préfecture : 11/07/2023

ART ET MUSIQUE D'AMBRONAY CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

Siège social : Place de l'Abbaye 01500 AMBRONAY

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2022

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisée, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien fondé, ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il m'appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R.612-7 Du code de commerce, j'ai été avisée des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable du conseil d'administration.

Personnes concernées :

Constitution de l'Association Patrimoine et Transmission, Centre culturel de rencontre d'Ambronay dont les membres de son conseil d'administration sont ceux de l'Association Art et Musique d'Ambronay Centre culturel de rencontre.

1- Apport partiel d'actif :

L'Association Patrimoine et Transmission, Centre culturel de rencontre d'Ambronay s'inscrit en complémentarité de l'Association Art et Musique d'Ambronay, Centre culturel de rencontre, en assurant la gestion des activités d'intérêt général.

Le conseil d'administration du 14 avril 2023 a arrêté les termes du projet de traité d'apport partiel d'actifs.

Fait à Lyon, le 6 juin 2023



Nathalie GUIGUE PICQUIER
Commissaire aux comptes