



**ASSOCIATION APBT
CPIE Bassin de Thau**
60 Boulevard Victor Hugo
34 110 FRONTIGNAN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31.12.2022**

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble F@kis - bât G

ALLES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociés.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

APBT CPIE BASSIN DE THAU

Association

Aux fonds associatifs de 208 194 euros

SIRET : 502 086 010

60 Boulevard Victor Hugo

34110 FRONTIGNAN

Exercice clos le 31 décembre 2022

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble T@dis - bât G

ALLES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

ASSOCIATION APBT

CPIE Bassin de Thau

60 Boulevard Victor Hugo

34 110 FRONTIGNAN

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

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXES**

MONTPELLIER 34000

521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble 7@ids - bdt G

ALES 30100

681 chemin du Mas de la Bedosse

PERPIGNAN 66050

51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex

Tél. : 04 67 15 89 35

axiomeaudit@axiomeassociates.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

APBT CPIE BASSIN DE THAU**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 **APBT CPIE BASSIN DE THAU** 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 la société 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 relative 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 APPRECIATIONS

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

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 la société ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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 société.

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 la société 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 Montpellier,
Le 22 mars 2023

A handwritten signature in dark ink, appearing to be 'Frédéric CARROBE', written over a horizontal line.

Le commissaire aux comptes
AXIOME AUDIT
Frédéric CARROBE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	1 559	1 559				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	210 000	29 283	180 717	189 117	8 400	4.44
	Installations techniques Matériel et outillage	327 898	228 235	99 663	13 736	85 926	625.54
	Immobilisations corporelles en cours				19 065	19 065	100.00
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	381		381	381		
	Prêts						
	Autres	4 035		4 035	4 217	182	4.32
	Total I	543 873	259 077	284 795	226 516	58 279	25.73
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	8 980	8 980				
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	117 704		117 704	90 268	27 436	30.39
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	920 233		920 233	953 867	33 634	3.53
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	120 078		120 078	201 650	81 573	40.45
	Charges constatées d'avance (2)	997		997	1 362	365	26.80
	Total II	1 167 991	8 980	1 159 011	1 247 146	88 136	7.07
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)		1 711 864	268 058	1 443 806	1 473 662	29 856	2.03

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
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				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	124 062	116 536	7 526	6.46
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	17 672	7 960	9 712	122.01
	Situation nette (sous total)	141 734	124 497	17 238	13.85
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	84 797	98 896	14 099	14.26
	Provisions réglementées				
	Total I	226 532	223 392	3 139	1.41
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	93 742	122 522	28 780	23.49
	Total II	93 742	122 522	28 780	23.49
	Provisions pour risques	21 000	16 000	5 000	31.25
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III	21 000	16 000	5 000	31.25
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	202 242	212 689	10 448	4.91
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	305 442	39 698	265 744	669.42
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	97 216	70 153	27 063	38.58
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	631	3 270	2 639	80.70
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	497 003	785 938	288 935	36.76
	Total IV	1 102 533	1 111 748	9 215	0.83
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 443 806	1 473 662	29 856	2.03

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

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	35 036		29 692		5 345	18.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	2 967		1 172		1 794	153.09
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	175 054		161 380		13 674	8.47
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	919 822		541 696		378 126	69.80
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	335		3 520		3 185	90.48
Mécénats			16 000		16 000	100.00
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	38 394		48 767		10 372	21.27
Utilisations des fonds dédiés	110 188		53 784		56 404	104.87
Autres produits	10 970		13 821		2 851	20.63
Total I	1 292 766		869 831		422 934	48.62
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	673 337		380 003		293 334	77.19
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	13 847		9 466		4 381	46.28
Salaires et traitements	369 365		298 475		70 890	23.75
Charges sociales	90 349		81 401		8 948	10.99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 120		12 935		14 185	109.66
Dotations aux provisions	21 000		16 470		4 530	27.50
Reports en fonds dédiés	81 408		53 335		28 073	52.64
Autres charges	4 784		3 764		1 020	27.09
Total II	1 281 211		855 850		425 361	49.70
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	11 555		13 981		2 426	17.35

(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	1 017		375		642	171.18
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 017		375		642	171.18
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 703		2 838		135	4.75
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	2 703		2 838		135	4.75
2. Résultat financier (III-IV)	1 686		2 463		777	31.53
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	9 869		11 518		1 650	14.32
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	14 099		1 104		12 994	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	14 099		1 104		12 994	NS
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	6 295		5 097		1 198	23.51
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	6 295		5 097		1 198	23.51
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	7 804		3 993		11 796	295.45
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	1 307 881		871 310		436 570	50.11
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 290 209		863 785		426 424	49.37
5. EXCEDENT OU DEFICIT	17 672		7 526		10 147	134.83

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	1 700	32 421	30 721	94.76
Prestations en nature				
Bénévolat	68 038	68 764	726	1.06
TOTAL	69 738	101 185	31 447	31.08
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	1 700	32 421	30 721	94.76
Prestations en nature				
Personnel bénévole	68 038	68 764	726	1.06
TOTAL	69 738	101 185	31 447	31.08

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 443 806.39 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 292 765.76 Euros et dégageant un excédent de 17 672.26 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La transition écologique et solidaire concerne tous les territoires et tous les acteurs : particuliers, professionnels, privés, publics, associatifs.

C'est précisément pour les aider à la mettre en oeuvre que les CPIE (Centres Permanents d'Initiatives pour l'Environnement) se sont constitués en réseau national labélisé de 79 associations d'intérêt général, 11 000 adhérents et 900 salariés.

Sur le territoire du Bassin de Thau, le réseau CPIE BT, constitué dès 2006, regroupe 20 structures, 2 650 adhérents et 84 professionnels.

Il a vocation, sur son territoire qui s'étend du Bassin de Thau à la façade littorale d'Occitanie, à :

- Renforcer la puissance d'action en faveur de la transition écologique des acteurs du territoire
- Faire de ce territoire un tremplin vers des innovations écologiques et solidaires
- Accompagner les pouvoirs publics dans leurs prises de décisions
- Initier et réaliser des projets collectifs ambitieux et innovants qui contribuent à un développement durable du territoire
- Cordonner, professionnaliser et développer le rayonnement des membres du réseau CPIE Bassin de Thau

Sur l'exercice, l'association a réalisé les actions suivantes :

- La sensibilisation et l'éducation de tous les publics au développement durable : animations pédagogiques, sorties nature, écotourisme, événementiels, conférences.
- L'accompagnement des territoires : développement de projets autour de la concertation territoriale, agriculture durable sur terre et mer, agritourisme, mise en place de circuits courts, économie circulaire
- L'observation et la protection de la biodiversité (terre et mer) : coordination d'études en sciences participatives, plaisance durable, plantes exotiques envahissantes, trame verte et bleue.
- La conception et le partage de ressources : création et diffusion d'outils pédagogiques (malles, expositions, livrets) et expertise en communication
- La formation : capitalisation et transmission de connaissances par la réalisation de formations qualifiantes
- La mise en réseau : mutualiser et faire coopérer notre réseau pour développer des

ANNEXE

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

actions innovantes. Porter la voix de la transition écologique auprès des partenaires.

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'Administration des états financiers 2020 de l'association, la direction n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

2022 : restructuration des RH avec des départs - des nouvelles embauches et des nouvelles fiches de poste.

Changement de direction début 2023.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

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.

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	1 559		
Constructions sur sol propre	210 000		
Installations générales agencements aménagements divers	197 683		104 646
Matériel de transport	6 200		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 368		
Immobilisations corporelles en cours	19 065		79 426
TOTAL	452 316		184 072
Autres titres immobilisés	381		
Prêts, autres immobilisations financières	4 217		3 825
TOTAL	4 598		3 825
TOTAL GENERAL	458 473		187 897

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 559	1 559
Constructions sur sol propre			210 000	210 000
Installations générales agencements aménagements divers			302 330	302 330
Matériel de transport			6 200	6 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			19 368	19 368
Immobilisations corporelles en cours		98 490		
TOTAL		98 490	537 898	537 898
Autres titres immobilisés			381	381
Prêts, autres immobilisations financières		4 007	4 035	4 035
TOTAL		4 007	4 416	4 416
TOTAL GENERAL		102 497	543 873	543 873

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	1 559			1 559
Constructions sur sol propre	20 883	8 400		29 283
Installations générales agencements aménagements divers	190 483	11 619	0	202 102
Matériel de transport	1 123	2 543	0	3 666
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	17 813	3 889		21 701
Emballages récupérables et divers	96	669		766
TOTAL	230 398	27 120	0	257 518
TOTAL GENERAL	231 957	27 120	0	259 077

**AXIOME AUDIT
Audit**

Commissariat aux comptes
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

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
Constructions sur sol propre	8 400				
Instal.générales agenc.aménag.divers	11 619				
Matériel de transport	2 543				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 889				
Emballages récupérables et divers	669				
TOTAL	27 120				
TOTAL GENERAL	27 120				

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	116 536	7 526		0	124 062
Excédent ou déficit de l'exercice	7 960	7 526 -	17 672		17 672
Situation nette	124 497		17 672		141 734
Subventions d'investissement	98 896			14 099	84 797
TOTAL I	223 392		17 672	14 099	226 532

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

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 DEDES	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 Fonds dédiés	122 522	81 408	110 188			93 742	
	122 522	81 408	110 188			93 742	
TOTAL	122 522	81 408	110 188			93 742	

* 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 pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	16 000	21 000	16 000		21 000
TOTAL	16 000	21 000	16 000		21 000

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	9 334		354		8 980
TOTAL	9 334		354		8 980
TOTAL GENERAL	25 334	21 000	16 354		29 980
Dont dotations et reprises d'exploitation		21 000	16 354		

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	4 035	3 218	817
Autres créances clients	117 704	117 704	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	720	720	
Divers état et autres collectivités publiques	913 891	913 891	
Débiteurs divers	212	212	
Charges constatées d'avance	997	997	
TOTAL	1 037 558	1 036 741	817

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 plus de 1 an à l'origine	202 242	10 585	43 741	147 916
Fournisseurs et comptes rattachés	305 442	305 442		
Personnel et comptes rattachés	53 925	53 925		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 254	17 254		
Autres impôts taxes et assimilés	26 037	26 037		
Autres dettes	601	601		
Produits constatés d'avance	497 003	497 003		
TOTAL	1 102 503	910 846	43 741	147 916
Emprunts remboursés en cours d'exercice	10 448			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

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.

AXIOME AUDIT
Audit

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

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

Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	8 980	9 334		354
Approvisionnements				
Total I	8 980	9 334		354
Production				
Production en cours				

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

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.

Disponibilités en Euros

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	28 391
Autres créances	851 168
Total	879 558

AXIOME AUDIT **Audit**

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients FAE	28 391
IJSS	720
Subventions	850 235
OPCO	175
Autres	37
Total	879 558

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 921
Dettes fiscales et sociales	58 066
Autres dettes	232
Total	87 219

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	997
Total	997
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	497 003
Total	497 003

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

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

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA 2021	997		
Total	997		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA 2021	497 003		
Total	497 003		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions d'exploitation	919 821
QP subventions d'équipements	14 099
Total	933 920

Rémunération des dirigeants

Toute association dont le budget annuel est supérieur à 150.000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50.000 € doit publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, ainsi que leurs avantages en nature.

La Convention Collective Nationale de l'Animation précise que le statut de cadre dirigeant est acquis à partir du groupe I et l'association n'ayant aucun salarié classé à ce groupe d'une part ; aucun bénévole n'étant rémunéré d'autre part, aucune rémunération correspondante n'est mentionnée.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	9
Total	11

AXIOME AUDIT **Audit**

Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

ANNEXE

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

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat a été estimé à 1 484 heures au coef 280 CCNA, 1 600 heures au coef 350 CCNA et 1 705 heures au coef 400 CCNA, soit un total de 4 789 heures pour un montant total valorisé à 68 037,83 Euros.

La mise à disposition des locaux et matériels a été valorisée à 1 700 Euros (salle commune+matériel).

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes financières divers :	230 000
- Privilège de preteur de deniers emprunt CC	204 000
- Hypothèque complémentaire	26 000
Total	230 000

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	14 661
moins de 35 ans	plus de 30 ans	359
Engagement total		15 020

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over fort
- taux d'inflation: 2,25 %
- taux d'actualisation: 3,77 %

ANNEXE

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

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		15 020	

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Régularisations Tiers	6 295	
Total	6 295	

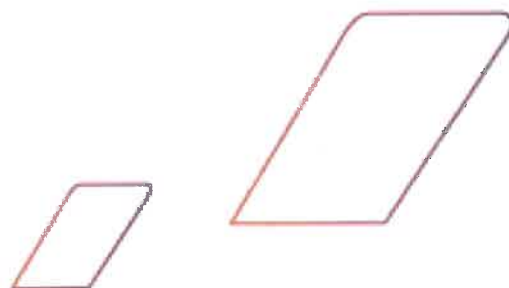
Transferts de charges

Nature	Montant
Prise en charge Formation	6 739
ASP SCV	3 920
ASP Aide à l'embauche	10 667
Activité Partielle	262
Autres	453
Total	22 041

AXIOME AUDIT
Audit
Commissariat aux comptes
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER
Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z



axiome



© 2017 axiome

AXIOME AUDIT

521, rue Georges Méliès - 7 Center - Immeuble Fortis - bbt G - 34000 Montpellier
681 chemin du Mas de la Bedasse - 30100 Alès
51 rue Louis Delaunay - BP 10640 - Cedex - 66050 Perpignan
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassociates.fr

axiomeassociates.fr

Écrivez tout à la main



DIFFERENCE

