



ARVERNE
C O N S E I L

Eric CUIPIF
Diplômé d'Expertise-comptable
Commissaire aux comptes

Geoffroy GLAZIOU
Diplômé d'Expertise-comptable
Commissaire aux comptes

Eric MAS
Commissaire aux comptes



CLERMONT – MASSIF CENTRAL 2028

Chez LCL – 2 rue Blatin
63000 CLERMONT-FERRAND

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ARVERNE CONSEIL

S.A.R.L. au capital de 283 150 Euros
17 rue de Sarliève – Le Triangle
63800 COURNON D'Auvergne

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

A l'attention des membres de l'association CLERMONT – MASSIF CENTRAL 2028,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale constitutive, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CLERMONT – MASSIF CENTRAL 2028 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes « Autres éléments significatifs » et « informations complémentaires sur le bilan passif » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- La décision finale du jury qui, en date du 13 décembre 2023, a décidé de ne pas retenir la candidature de Clermont Ferrand comme capitale européenne de la culture ;
- Les soutiens financiers apportés par la Mairie de Clermont et Clermont Auvergne Métropole par des subventions de fonctionnement pour 2024 à hauteur respectivement de 450 000 € et 250 000 €.

- La provision pour risque prud'hommal comptabilisée à hauteur de 15 000 €,
- La provision de 54 478 € comptabilisée pour couvrir le risque de non-recouvrement de la créance détenue sur le fonds de dotation « Atelier des Mécènes ».

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

Vérifications spécifiques

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 d'activité du Président et le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.821-55 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.

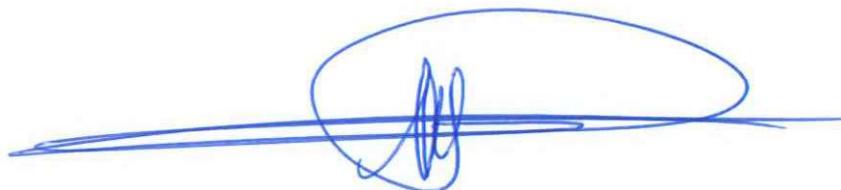
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 Cournon d'Auvergne, le 25 avril 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL
représentée par Eric MAS

Bilan et Resultat Association

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028
BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | |
|--|---|---------------|----------------|---------------|---|---------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| . Frais d'établissement | | | | | | |
| . Frais de recherche et développement | | | | | | |
| . Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| . Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 4 000 | 1 370 | 2 630 | 1,10 | 3 130 | 2,09 |
| . Fonds commercial | | | | | | |
| . Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| . Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| . Avances et acomptes | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| . Terrains | | | | | | |
| . Constructions | | | | | | |
| . Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| . Autres immobilisations corporelles | 33 837 | 27 098 | 6 739 | 2,83 | 17 412 | 11,61 |
| . Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| . Avances & acomptes | | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | | |
| . Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| . Autres titres immobilisés | | | | | | |
| . Prêts | | | | | | |
| . Autres | | | | | | |
| TOTAL (I) | 37 837 | 28 468 | 9 368 | 3,93 | 20 542 | 13,69 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances | | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | | | |
| . Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| . Autres | 77 913 | | 77 913 | 32,72 | 126 374 | 84,24 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 148 523 | | 148 523 | 62,37 | | |
| Charges constatées d'avance | 2 316 | | 2 316 | 0,97 | 3 105 | 2,07 |
| TOTAL (II) | 228 752 | | 228 752 | 96,07 | 129 479 | 86,31 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecarts de conversion Actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 266 589 | 28 468 | 238 120 | 100,00 | 150 021 | 100,00 |

Paraphe pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le | | Exercice précédent | |
|---|------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | 31/12/2023 | | 31/12/2022 | |
| | (12 mois) | | (12 mois) | |
| 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 | -49 006 | -20,57 | -126 271 | -84,16 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -40 203 | -16,87 | 77 265 | 51,50 |
| Situation nette (sous total) | -89 209 | -37,45 | -49 006 | -32,66 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Subventions d'investissement | 6 659 | 2,80 | 15 383 | 10,25 |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | -82 551 | -34,66 | -33 623 | -22,40 |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| Fonds dédiés | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| PROVISIONS | | | | |
| Provisions pour risques | 69 478 | 29,18 | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | 69 478 | 29,18 | | |
| DETTES | | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 42 | 0,02 | 26 966 | 17,97 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 93 218 | 39,15 | 73 811 | 49,20 |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 76 706 | 32,21 | 82 867 | 55,24 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 1 227 | 0,52 | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 80 000 | 33,60 | | |
| TOTAL (IV) | 251 193 | 105,49 | 183 644 | 122,41 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 238 120 | 100,00 | 150 021 | 100,00 |
| ENGAGEMENTS REÇUS | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| ENGAGEMENTS DONNÉS | | | | |

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | | % | |
|--|---|---|---|---|-----------------------------------|---------|---|--|
| | Total | % | Total | % | Variation | % | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Cotisations | 80 350 | | 73 260 | | 7 090 | 9,68 | | |
| Ventes de biens et services | | | | | | | | |
| - Ventes de biens | | | | | | | | |
| - dont ventes de dons en nature | | | | | | | | |
| - Ventes de prestations de services | 128 530 | | 138 163 | | -9 633 | -6,96 | | |
| - dont parrainages | | | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | | | |
| - Concours publics et subventions d'exploitation | 1 569 283 | | 1 487 684 | | 81 599 | 5,48 | | |
| - Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable | | | | | | | | |
| - Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | | |
| - Dons manuels | | | 134 | | -134 | -100,00 | | |
| - Mécénats | | | 8 737 | | -8 737 | -100,00 | | |
| - Legs, donations et assurances-vie | | | | | | | | |
| - Contributions financières | | | | | | | | |
| Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges | 500 | | | | 500 | N/S | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | 59 078 | | -59 078 | -100,00 | | |
| Autres produits | 162 | | 6 | | 156 | N/S | | |
| Total des produits d'exploitation (I) | 1 778 825 | | 1 767 062 | | 11 763 | 0,67 | | |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | | | |
| Variations stocks | | | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 869 135 | | 764 278 | | 104 857 | 13,72 | | |
| Aides financières | | | 15 000 | | -15 000 | -100,00 | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 44 916 | | 47 085 | | -2 169 | -4,60 | | |
| Salaires et traitements | 592 061 | | 614 637 | | -22 576 | -3,66 | | |
| Charges sociales | 203 921 | | 218 148 | | -14 227 | -6,51 | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 11 174 | | 10 915 | | 259 | 2,37 | | |
| Dotations aux provisions | | | | | | | | |
| Report en fonds dédiés | | | | | | | | |
| Autres charges | 36 493 | | 18 414 | | 18 079 | 98,18 | | |
| Total des charges d'exploitation (II) | 1 757 699 | | 1 688 478 | | 69 221 | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 21 126 | | 78 584 | | -57 458 | -73,11 | | |
| PRODUITS FINANCIERS: | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | | | | | |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | | | | | | |
| CHARGES FINANCIERES: | | | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 85 | | 180 | | -95 | -52,77 | | |
| Différences négatives de change | | | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | | | |
| Total des charges financières (IV) | 85 | | 180 | | -95 | -52,77 | | |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | -85 | | -180 | | 95 | 52,78 | | |

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|-----------------------------------|---------|
| RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | 21 041 | 78 404 | -57 363 | -73,15 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 183 | -183 | -100,00 |
| Sur opérations en capital | 8 724 | 9 724 | -1 000 | -10,27 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Total des produits exceptionnels (V) | 8 724 | 9 908 | -1 184 | -11,94 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | |
| Sur opérations de gestion | 490 | 11 047 | -10 557 | -95,55 |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | 69 478 | | 69 478 | N/S |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | 69 968 | 11 047 | 58 921 | 533,37 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -61 244 | -1 139 | -60 105 | N/S |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I + III + V) | 1 787 550 | 1 776 970 | 10 580 | 0,60 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 827 753 | 1 699 705 | 128 048 | 7,53 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -40 203 | 77 265 | -117 468 | -152,02 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| PRODUITS : | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | 100 479 | 36 616 | | |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL | 100 479 | 36 616 | | |
| CHARGES : | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | 32 300 | | |
| Prestations | 100 479 | 4 316 | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL | 100 479 | 36 616 | | |

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Annexes 23

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 238 120,20 E.

Le résultat net comptable est une perte de 40 203,32 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 17/04/2024 par les dirigeants.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

Paraphé pour les besoins d'identification
AUVERGNE CONSEIL

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**2.1 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS**

La candidature de Clermont-Ferrand, associée au territoire du Massif central, n'a pas été retenue en tant que capitale européenne de la culture lors de la décision du jury final le 13 décembre 2023.

Malgré la décision du jury en date du 13 décembre 2023, la ville de Clermont et Clermont Auvergne Métropole se sont engagés à verser à l'association des subventions de fonctionnement respectivement de 450 000 et 250 000 pour l'année 2024

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 37 837 E

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 4 000 | | | 4 000 |
| Immobilisations corporelles | 33 837 | | | 33 837 |
| Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 37 837 | | | 37 837 |

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 28 468 E

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|------------------------------------|---------------|---------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 870 | 500 | | 1 370 |
| Immobilisations corporelles | 16 424 | 10 674 | | 27 098 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 17 295 | 11 174 | | 28 468 |

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortissement | Valeur nette | Durée |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|-------|
| Identite visuelle | 4 000 | 1 370 | 2 630 | 8 ans |
| Mat de transport | 4 534 | 2 210 | 2 324 | 5 ans |
| Mat de bureau et informatique | 29 303 | 24 888 | 4 415 | 3 ans |
| TOTAL | 37 837 | 28 468 | 9 368 | |

3.2 - Etat des créances = 80 229 E

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Actif immobilisé | | | |
| Actif circulant & charges d'avance | 80 229 | 80 229 | |
| TOTAL | 80 229 | 80 229 | |

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 77 200 E

| Produits à recevoir | Montant |
|------------------------------|---------------|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 77 200 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 77 200 |

3.4 - Charges constatées d'avance = 2 316 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028

ANNEXE

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 69 478 E

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Reprises utilisées | Reprises non utilisées | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|--------------|--------------------|------------------------|--------------|
| Provisions réglementées | | | | | |
| Provisions pour risques & charges | | 69 478 | | | 69 478 |
| TOTAL | | 69 478 | | | 69 478 |

4.2 - Etat des dettes = 251 193 E

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | 42 | 42 | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 93 218 | 93 218 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 76 706 | 76 706 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 1 227 | 1 227 | | |
| Produits constatés d'avance | 80 000 | 80 000 | | |
| TOTAL | 251 193 | 251 193 | | |

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 63 288 E

| Charges à payer | Montant |
|------------------------------------|---------|
| Emprunts & dettes établ. de crédit | 42 |
| Emprunts & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 26 140 |
| Dettes fiscales & sociales | 37 105 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 63 288 |

4.4 - Produits constatés d'avance = 80 000 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4.5 - Informations complémentaires sur le bilan passif

Une provision pour risque prud'hommal a été constatée à hauteur de 15 000 euros.

Une provision pour risque de non encaissement de la créance du Fonds de Dotation, l'Atelier des Mécènes, a été constatée à hauteur de 54 478 euros.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Les mises à disposition gratuites représentent :

- par la ville de Clermont-Ferrand pour mise à disposition gratuite de personnel 36 408 euros et pour moyens techniques 64 071 euros

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes**

| | Montant |
|--|---------|
| - Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes | 4 800 |
| - Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services | |
| - TOTAL | 4 800 |

6.2 - Autres informations complémentaires

L'association a bénéficié de subventions intégrés dans les comptes de la façon suivante :

Ville de Clermont = 850 000

Clermont Métropole = 400 000

FNADT Etat = 245 783.30

Fondation d'entreprise Crédit Agricole Centre France =30 000

Université Clermont Auvergne = 20 000

Département du Puy de Dôme = 10 500

CCI = 10 000

DRAC = 3 000

L'essentiel des autres ressources proviennent des cotisations d'adhésions.

Paraphe pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

CLERMONT MASSIF CENTRAL 2028**ANNEXE**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Aux comptes annuels présentée en Euro

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 77 200 E

| Produits à recevoir | Montant |
|---------------------------------|---------|
| Autres créances : | 77 200 |
| Produits a recevoir(46870000) | 77 200 |
| TOTAL | 77 200 |

8.2 - Charges constatées d'avance = 2 316 E

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---------|
| Charges constatees d'avance(48600000) | 2 316 |
| TOTAL | 2 316 |

8.3 - Charges à payer = 63 288 E

| Charges à payer | Montant |
|---|---------|
| Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit : | 42 |
| Interets courus a payer(51860000) | 42 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés : | 26 140 |
| Fournisseurs - fnp(40810000) | 26 140 |
| Dettes fiscales et sociales : | 37 105 |
| Pers congés a payer(42820000) | 19 279 |
| Org soc congés a payer(43820000) | 9 536 |
| Taxe sur les salaires(44861000) | 5 703 |
| Formation continue(44863000) | 2 587 |
| TOTAL | 63 288 |

8.4 - Produits constatés d'avance = 80 000 E

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---------|
| Produits constatés d'avance(48700000) | 80 000 |
| TOTAL | 80 000 |

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL