

INITIATIVE THIERS AMBERT

Siège social : 47, avenue du Général de Gaulle 63300 THIERS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Cabinet DE NEVE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de RIOM LYON

30, rue du Général de Gaulle

63300 THIERS

SIRET 380 891 028 00025

Tél : 04 73 80 44 84

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association INITIATIVE THIERS AMBERT,

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 INITIATIVE THIERS AMBERT relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 votre entité 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons 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 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.

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 de gestion du conseil d'administration 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 de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 14 mai 2024.

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'entité 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 THIERS, le 17/06/2024

Le commissaire aux comptes
Benoît DE NEVE



Benoît DE NEVE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

30, Av. du Général de Gaulle

63300 THIERS

Tél. : 04 73 80 44 84

Fax : 04 73 80 40 99

Siret : 380 891 028 00025

BILAN

ACTIF	2023	2022	%	PASSIF	2023	2022	%
Immobilisations incorporelles	0	0	N/A	Fonds sans droit/reprise	1 017 707	1 002 724	1%
Immobilisations corporelles	738	738	0%	Fonds propres statutaires	832 072	832 072	
- Amortissements	-738	-738	0%	Fonds propres complémentaires	185 635	170 652	
Immobilisations financières	1 103 220	1 116 739	-1%	Fonds avec droit/reprise	76 545	78 060	
- Dépréciations des Immos fin.	-78 537	-68 436	15%	Fonds propres statutaires	76 545	78 060	
				Fonds propres complémentaires	0	0	
				Réserves accompagnement	463 910	466 175	0%
				Résultat	-36 518	-16 237	125%
Immobilisations nettes	1 024 683	1 048 303	-2%	Fonds associatifs	1 521 644	1 530 721	-1%
				Provisions			
				Emprunts et dettes fin.	215 323	160 906	34%
Créances				Dettes d'exploitation	3 801	3 969	-4%
Autres créances	113 255	142 987	-21%	Dettes fiscales et sociales	5 524	4 147	33%
VMP & Disponibilités	661 561	562 124	18%	Autres dettes	53 322	53 642	-1%
Charges constatées d'avance	115	96	19%	Produits const. d'avance	0	125	-100%
Autres Actifs à court terme	774 931	705 208	10%	Dettes	277 969	222 789	25%
Total	1 799 614	1 753 510	3%	Total	1 799 614	1 753 510	3%

Benoît DE NEVE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

30, Av. du Général de Gaulle

63300 THIERS

Tél. : 04 73 80 44 84

Fax : 04 73 80 40 99

Siret : 380 891 028 00025

Compte de résultat de l'exercice

	Accompagne ment	Gestion du fonds	TOTAL	Rappel/ 2022		Accompag nement	Gestion du fonds	TOTAL
CHARGES					PRODUITS			
Achats et autres charges	693	0	693	47	Prestations	9 500	0	9 500
Services extérieurs	348	0	348	360	Subventions	60 021	0	60 021
Autres services extérieurs	67 720	2 434	70 154	74 859	Cotisations	32 671	0	32 671
Impôts et Taxes	114	861	975	0	Dons et mécénat	1 000	0	1 000
Salaires et charges sociales	41 937	0	41 937	43 757	Repr.provisions/transf.charges			
Dotation aux amortissements	0	0	0	92				
Dotation aux provisions	5 786		5 786					
Autres charges diverses	29	0	29	14	Autres produits divers	0	0	0
Total charges d'exploitation	116 628	3 295	119 923	119 129	Total prod. d'exploitation	103 192	0	103 192
Résultat d'exploitation	-13 435	-3 295	-16 730	-19 437				
Charges financières					Produits financiers	4 953	7 062	12 015
Dotation/dépréciations		28 546	28 546	22 778	Reprises/dépréciation PH		18 446	18 446
Pertes de l'exercice		26 663	26 663	333				
Résultat financier	4 953	-29 702	-24 749	-7 131				
Charges sur exerc. antérieurs	248	2	250	200	Produits sur exerc. antérieurs	5 200	9	5 209
Autres charges exceptionnelles			0	0	Autres produits exceptionnels			0
Résultat exceptionnel	4 952	7	4 959	10 331				
Engagement de fonds dédiés					Reprise de fonds dédiés			
TOTAL des charges	116 875	58 506	175 381	142 440	TOTAL des produits	113 346	25 516	138 862
Résultat net	-3 530	-32 990	-36 519	-16 237				

Benoît DE NEVE
Accompagnement 2022
Fonds de prêts 2022

COMMISSAIRE AUX COMPTES

30, Av. du Général de Gaulle

63300 THIERS

Pour information

Contributions volontaires en nature (bénévolat)	0	72 840	77 400	Contributions volontaires en nature (bénévolat)	0	72 840	72 840
--	---	--------	--------	---	---	--------	--------