

**ASSOCIATION MAISON DE L'ENVIRONNEMENT
DE LA METROPOLE DE LYON**

**14 Avenue Tony Garnier
69007 LYON**

EXERCICE 2022

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

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
17 Rue L. Guérin – Immeuble Odin - 69626 VILLEURBANNE CEDEX
Tél. 04.72.69.48.48 - Fax. 04.72.44.05.62
E-mail : cabinetborel@boreletassocies.com

A l'Assemblée générale de l'Association MAISON DE L'ENVIRONNEMENT DE LA METROPOLE DE LYON,

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 **MAISON DE L'ENVIRONNEMENT DE LA METROPOLE DE LYON** 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 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 ainsi que 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 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 votre 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 Villeurbanne, le 13 Juin 2023

BOREL & ASSOCIES VILLEURBANNE

Mickaël VIERRAY

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2022			31/12/2021
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 544	1 544		
	Autres immobilisations incorporelles (1)	161 632	161 632		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	854	854		
	Autres immobilisations corporelles	133 437	94 124	39 313	45 355
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	99 781		99 781	99 293
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	507		507	507
TOTAL (I)		397 755	258 153	139 601	145 155
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 076	2 250	6 826	7 180
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	74 928		74 928	78 977
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	252 042		252 042	235 779
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	12 888		12 888	12 081
	TOTAL (II)	348 934	2 250	346 684	334 017
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		746 689	260 403	486 285	479 172
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	313 015	307 895
	Excédent ou déficit de l'exercice	18 029	5 120
	Total des fonds propres (situation nette)	331 044	313 015
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	10 795	13 533
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	10 795	13 533
	Total des fonds propres	341 839	326 548
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	43 740	32 170
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	43 740	32 170
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	18 496	30 928
	Total des provisions	18 496	30 928
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 046	54 340
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	29 064	35 085
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 100	100
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	82 210	89 526
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	486 285	479 172
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	18 029,47	5 120,01
	(1) Dont à moins d'un an	82 210	89 526
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2022

31/12/2021

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 741	5 510
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	33 489	28 101
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	406 642	411 642
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	310 656	293 068
	Utilisations des fonds dédiés	29 771	16 200
	Autres produits	2 738	2 834
	Total des produits d'exploitation	790 037	757 354
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	461 080	451 132
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 900	3 988
	Salaires et traitements	196 204	193 530
	Charges sociales	57 462	56 890
	Dotation aux amortissements et dépréciations	8 723	6 244
	Dotation aux provisions	115	4 406
	Reports en fonds dédiés	41 341	32 170
	Autres charges	4 578	3 626
	Total des charges d'exploitation	773 403	751 986
	RESULTAT D'EXPLOITATION	16 635	5 368

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2022	31/12/2021
RESULTAT D'EXPLOITATION		16 635	5 368
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	496	9
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	979	396
Total des produits financiers		1 475	405
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			
RESULTAT FINANCIER		1 475	405
RESULTAT COURANT avant impôts		18 110	5 773
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	12	84
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		12	84
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	93	737
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		93	737
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(80)	(653)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		791 525	757 843
TOTAL DES CHARGES		773 495	752 723
EXCÉDENT ou DÉFICIT		18 029	5 120
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement CRC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif à l'application des règles de droit commun (PCG) et dans le respect du principe de prudence. Le bilan de l'exercice présente un total de 486 285 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total de produits de 791 525 euros et un total de charges s'élevant à un montant de 773 495 euros, dégageant ainsi un résultat de 18 029 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2022, finit le 31/12/2022 et a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les principales durées d'amortissement utilisées sont les suivantes :

- logiciels : 1 à 3 ans,
- autres immob.incorporelles : 10 ans
- matériels et outillages : 5 ans,
- agencements : 4 à 10 ans,
- matériels de bureau : 3 à 5 ans,
- mobiliers : 5 à 10 ans.

Créances et dettes

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

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont des subventions reçues par l'Association pour lui permettre de financer en tout ou en partie une immobilisation : immeuble, équipement ou matériel. En fonction de l'analyse conduite par l'Association quant au renouvellement du bien qui incombe ou non à l'organisme financeur, la subvention d'investissement est, soit portée au passif dans un compte 13 et rapportée au résultat au rythme des amortissements de l'immobilisation qu'elle finance, soit inscrite dans un compte 102 ou 103 et maintenue au passif dans les fonds associatifs.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel comprend, le cas échéant, des éléments extraordinaires. Les éléments extraordinaires sont définis de manière très restrictive et correspondent à des produits d'une importance majeure par leur montant et qui résultent d'événements dont l'Association n'a pas la maîtrise.

Provision pour charges

La provision pour charges, qui s'élève à 18,5 k€, se rapporte aux engagements pris en matière d'indemnités de départ à la retraite pour l'ensemble des salariés de l'Association.

Les engagements de retraite ont été calculés en fonction de la Convention Collective Nationale applicable et des paramètres suivants : salariés présents en fin d'exercice, âge de départ à la retraite à 65 ans, taux d'actualisation, taux de charges sociales applicables dans l'Association.

Moyens mis à disposition

Les contributions volontaires en nature, dont le détail est donné ci-après, font l'objet d'une inscription en comptabilité au lieu d'être renseignées en pied de compte de résultat.

La Métropole de Lyon met à disposition de l'Association des locaux, sis 14 Avenue Tony Garnier à Lyon 7ème, valorisés pour 313 k€, dont environ 25 k€ correspondent aux charges locatives.

Autres informations

Etat exprimé en euros

Rémunération des dirigeants

La loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif prévoit que "les associations dont le budget annuel est supérieur à 150.000 euros et recevant une ou plusieurs subventions d'Etat ou d'une collectivité territoriales dont le montant est supérieur à 50.000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature".

Les rémunérations des trois plus hauts cadres salariés s'élèvent à 87 k€..

Description de l'objet social

L'association a pour objet de réunir les personnes morales de droit public et les associations dédiées à la protection et à l'amélioration de l'environnement, à l'écologie et au développement durable ainsi que des personnes morales de droit privé et des personnes physiques intéressées par les buts de l'association.

Description de la nature et du périmètre des activités sociales réalisées

La Maison de l'Environnement est un lieu qui rassemble une cinquantaine d'associations pour accompagner la transition écologique sur la Métropole de Lyon à travers 2 grands axes et 7 ambitions :

Axe 1 : Accompagner les citoyens dans la transition écologique

- Créer des déclics pour donner aux citoyens métropolitains les envies d'agir,
- Accueillir et orienter les publics,
- Accompagner les passages à l'action et les évolutions de mode de vie des citoyens,
- Rendre accessible la culture environnementale et du développement durable à tous.

Axe 2 : Accompagner et renforcer les acteurs associatifs de la transition

- Mutualiser des moyens d'actions entre acteurs associatifs,
- Apporter une visibilité aux associations membres, à leurs actions et à leurs savoir-faire,
- Développer les synergies et les projets communs.

Description des moyens mis en œuvre

Pour mener à bien sa mission, l'association regroupe une cinquantaine d'associations œuvrant pour l'environnement et la transition écologique avec lesquelles elle crée des projets. L'association gère un local ouvert aux associations et au public et notamment une médiathèque spécialisée sur les enjeux environnementaux.

La gestion opérationnelle est assurée par un Directeur salarié qui assure le pilotage de la structure. Il collabore avec une équipe de 6 salariés.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Vente p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	163 176					163 176
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	163 176					163 176
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	854					854
	Instal, agencement, aménagement divers	38 257					38 257
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	92 499		2 681			95 180
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	131 610		2 681			134 291	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	99 293		488			99 781
	Prêts et autres immobilisations financières	507					507
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	99 800		488			100 288
TOTAL		394 585		3 169			397 755

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	163 176			163 176
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	163 176			163 176
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	854			854
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	10 711	4 329		15 041
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	74 689	4 393		79 083
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	86 255	8 723		94 978
TOTAL		249 431	8 723		258 153

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	30 928	115	12 547	18 496
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	30 928	115	12 547	18 496
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	2 625		375	2 250
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	2 625		375	2 250
TOTAL GENERAL		33 553	115	12 922	20 746
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			115	12 922	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

	31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations		
	Prêts (1) (2)		
	Autres immobilisations financières	507	507
	Clients douteux ou litigieux	2 250	2 250
	Autres créances clients	6 826	6 826
	Créances représentatives des titres prêtés		
	Personnel et comptes rattachés		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
	Impôts sur les bénéfices		
	Taxes sur la valeur ajoutée		
	Autres impôts, taxes versements assimilés		
	Divers	74 928	74 928
	Groupe et associés (2)		
	Débiteurs divers		
	Charges constatées d'avances	12 888	12 888
TOTAL DES CREANCES		97 400	96 892
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2022	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)			
	Autres emprunts obligataires (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max à l'origine (1)			
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)			
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			
	Fournisseurs et comptes rattachés	51 046	51 046	
	Personnel et comptes rattachés	12 416	12 416	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 459	13 459	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 189	3 189	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés (2)			
	Autres dettes	2 100	2 100	
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance	43 740	43 740	
TOTAL DES DETTES		125 950	125 950	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des Produits à recevoir		76 179
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	<i>1 251</i>	1 251
Autres créances <i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	<i>74 928</i>	74 928

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Total des Charges à payer		59 553
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		38 949
<i>FRS / FACTURES NON PARVENUES</i>	38 949	
Dettes fiscales et sociales		20 604
<i>PROV. CONGES PAYES</i>	12 416	
<i>ORG.SOCIAUX CHARGES A PAYER</i>	5 323	
<i>ETAT/CHARGES A PAYER</i>	2 865	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				12 888
LOCATION STAND			11 761	
ABONNEMENT			1 127	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				12 888

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	307 895	5 120		313 015
Résultat de l'exercice	5 120	18 029	5 120	18 029
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	13 533		2 738	10 795
Provisions réglementées				
TOTAL	326 548	23 149	7 858	341 839

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
VILLE DE LYON 2021	27 170	24 771		2 399
SOFIA	5 000	5 000		
VILLE DE LYON 2022			28 320	28 320
METROPOLE			13 021	13 021
TOTAL	32 170	29 771	41 341	43 740

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2022

Contributions volontaires en nature	288 000
IJSS et prévoyance salariés	8 000
Aide apprentissage	984
Remboursement formation	750
TOTAL	297 733

