AUDITEURS
& ASSOCIES

# AIX'QUI ?

Les Arcades

Ancien Chemin de Coton Rouge

13100 AIX EN PROVENCE

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos le 31 décembre 2021*

******

250, Rue Victor Baltard – BP 70004 – 13791 Aix-en-Provence Cedex 3
**Tél. +33 (0)4 42 90 41 80**
Société inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes du ressort de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence
SARL au Capital de 20 000 € - RCS Aix-en-Provence 502 301 195 – 2008 B 266 – SIRET 502 301 195 00025 – Code Activité 741 C

Aux Adhérents,

## 1. 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 AIX QUI ? relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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.**

## 2. 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 1er janvier 2021 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.

## 3. Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points exposés dans la note « Etat des provisions » de l'annexe des comptes annuels et plus particulièrement le paragraphe « Provisions » qui expose le montant des provisions pour risques constituées sur l'exercice dans le cadre de possibles non-versements des subventions restant à percevoir, puisque le budget dépenses n'a pas pu être réalisé dans son intégralité.

## 4. Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif qu'en application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

### Règles et méthodes comptables

L'annexe expose les règles et méthodes comptable relatives à l'établissement des comptes de votre association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### Subventions d'équipement

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'établissement des comptes de votre société. Nous avons, en particulier, examiné et vérifié la pertinence et la correcte application des méthodes décrites dans les notes « Subventions d'équipement » de l'annexe.

Nous avons obtenu par sondage les éléments probants recherchés et justifiant du correcte traitement des subventions d'équipement. Par ailleurs, nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables, des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

## 5. 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents de l'association.

## 6. 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.

## 7. 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 Aix-en-Provence,
Le 10 juin 2022,

AUDITEURS & ASSOCIES

Marc PINERO
Commissaire aux comptes

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2021 12 | | | Exercice N-1 31/12/2020 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... | 43 052 | 3 052 | 40 000 | 40 000 | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **Immobilisations corporelles** | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 76 196 | 46 004 | 30 192 | 23 098 | 7 094 | 30.71 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | *Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés* | | | | | | |
| | **Immobilisations financières** (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 5 599 | | 5 599 | 5 599 | | |
| | **Total I** | 124 847 | 49 057 | 75 791 | 68 697 | 7 094 | 10.33 |
| ACTIF CIRCULANT | **Stocks et en cours** | 1 350 | | 1 350 | 1 500 | 150- | |
| | **Créances** (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 6 563 | 1 047 | 5 516 | 7 762 | 2 246- | 28.94- |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 118 512 | | 118 512 | 125 367 | 6 855- | 5.47- |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 28 423 | | 28 423 | 94 943 | 66 520- | 70.06- |
| | Charges constatées d'avance (2) | 4 567 | | 4 567 | 5 958 | 1 391- | 23.34- |
| | **Total II** | 159 415 | 1 047 | 158 368 | 235 530 | 77 162- | 32.76- |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts **(III)** | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts **(IV)** | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif **(V)** | | | | | | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)** | 284 262 | 50 103 | 234 158 | 304 227 | 70 069- | 23.03- |

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

ASSOCIATION AIX QUI?
13100 AIX EN PROVENCE

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# BILAN PASSIF

| | PASSIF | Exercice N 31/12/2021 12 | Exercice N-1 31/12/2020 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 20 000 | 30 000 | 10 000- | 33.33- |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| | Autres | | | | |
| | Report à nouveau | 6 562- | 29 654- | 23 091 | 77.87 |
| | **Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)** | 16 457 | 23 091 | 6 635- | 28.73- |
| | **Situation nette (sous total)** | 29 894 | 23 438 | 6 457 | 27.55 |
| | Fonds propres consomptibles | | | | |
| | Subventions d'investissement | 9 359 | 10 000 | 641- | 6.41- |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | **Total I** | 39 253 | 33 438 | 5 816 | 17.39 |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | |
| | **Total II** | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | 44 700 | 26 669 | 18 031 | 67.61 |
| | Provisions pour charges | | | | |
| | **Total III** | 44 700 | 26 669 | 18 031 | 67.61 |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 54 390 | 60 008 | 5 618- | 9.36- |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 53 087 | 34 911 | 18 176 | 52.06 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 23 655 | 24 365 | 711- | 2.92- |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 19 073 | 34 212 | 15 139- | 44.25- |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | 90 624 | 90 624- | 100.00- |
| | **Total IV** | 150 205 | 244 120 | 93 915- | 38.47- |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | 234 158 | 304 227 | 70 069- | 23.03- |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an 155 628
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2021 12 | Exercice N-1 31/12/2020 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| **Produits d'exploitation** (1) | | | | |
| Cotisations | 755 | | 755 | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 35 047 | 2 252 | 32 795 | NS |
| Ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 140 097 | 54 062 | 86 034 | 159.14 |
| Parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 439 526 | 302 023 | 137 503 | 45.53 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | 5 000 | | 5 000 | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 40 576 | 15 355 | 25 221 | 164.25 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | | | | |
| **Total I** | 661 000 | 373 692 | 287 308 | 76.88 |
| **Charges d'exploitation** (2) | | | | |
| Achats de marchandises | 13 840 | 3 952 | 9 888 | 250.20 |
| Variation de stock | 150 | 2 447 | 2 297- | 93.86- |
| Autres achats et charges externes | 389 705 | 186 968 | 202 737 | 108.43 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 121 | 9 806 | 316 | 3.22 |
| Salaires et traitements | 156 079 | 115 250 | 40 829 | 35.43 |
| Charges sociales | 41 538 | 25 313 | 16 225 | 64.10 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 6 435 | 5 190 | 1 245 | 23.98 |
| Dotations aux provisions | 45 747 | 29 447 | 16 299 | 55.35 |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 13 358 | 3 345 | 10 013 | 299.35 |
| **Total II** | 676 974 | 381 718 | 295 255 | 77.35 |
| **1 - Résultat d'exploitation (I-II)** | 15 973- | 8 026- | 7 947- | 99.02- |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2021 12 | Exercice N-1 31/12/2020 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| **Produits financiers** | | | | |
| De participation | | | | |
| 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** | | | | |
| **Charges financieres** | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 454 | 753 | 299- | 39.67- |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **Total IV** | 454 | 753 | 299- | 39.67- |
| **2. Résultat financier (III-IV)** | 454- | 753- | 299 | 39.67 |
| **3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)** | 16 427- | 8 778- | 7 649- | 87.13- |
| **Produits exceptionnels** | | | | |
| Sur opérations de gestion | 39 429 | 37 895 | 1 534 | 4.05 |
| Sur opérations en capital | 641 | | 641 | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| **Total V** | 40 070 | 37 895 | 2 175 | 5.74 |
| **Charges exceptionnelles** | | | | |
| Sur opérations de gestion | 7 186 | 4 025 | 3 160 | 78.51 |
| Sur opérations en capital | | 2 000 | 2 000- | 100.00- |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| **Total VI** | 7 186 | 6 025 | 1 160 | 19.26 |
| **4. Résultat exceptionnel (V-VI)** | 32 884 | 31 870 | 1 014 | 3.18 |
| **Participation des salariés aux résultats (VII)** | | | | |
| **Impôts sur les bénéfices (VIII)** | | | | |
| **Total des produits (I+III+V)** | 701 070 | 411 588 | 289 483 | 70.33 |
| **Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)** | 684 613 | 388 496 | 296 117 | 76.22 |
| **5. EXCEDENT OU DEFICIT** | 16 457 | 23 091 | 6 635- | 28.73- |

AUDITEURS & ASSOCIÉS
Commissaires aux Comptes

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 234 158.35 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 661 000.47 Euros et dégageant un excédent de 16 456.80 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.
Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

***Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus***
***Points d'attention***

L'approche ciblée devrait couvrir au moins, et au libre choix du rédacteur, les points d'attention suivants :

***- Impacts de l'événement sur les charges***

L'association a bénéficié des dispositifs suivants :
* activité partielle à hauteur de 9 907 €.
* éxonération des cotisations URSSAF de janvier à avril : 4 982 €
* exonération des cotisations URSSAF de 2020 : 9 657 €

***-Impacts de l'événement sur les autres produits***

L'association a bénéficié des dispositifs suivants :

* Fonds de solidarité : 43 402 €,
* Aide au paiement URSSAF de janvier à juillet : 10 828 €
* Aide au paiement URSSAF 2020 : 5 763 €.

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

AUDITEURS & ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

## - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

***1°) Description détaillée de l'objet social de l'association et des moyens mis en euvre pour sa réalisation :***

*Objet, activité et ressources :*

Le but de l'association est de favoriser et promouvoir la création, la diffusion culturelle et l'expression artistique des jeunes.

L'association organise le Tremplin Class'Eurock en direction des jeunes groupes amateurs de la Région Sud Paca (31éme édition en 2021), le Festival le Tour du Pays d'Aix (24éme édition en 2021), des tournées de concerts en Région Sud Paca, des ateliers en direction des publics scolaires et gére le restaurant - Club Les Arcades (activité de restauration traditionnelle le midi et club de musique en soirée 2 fois par semaine).

Les ressources de l'association proviennent des recettes des concerts produits (billeterie

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

et buvette), des recettes du restaurant Les Arcades (vente de plats et boissons), de prestations de services ( prestations techniques, régie technique), des adhésions et de subventions publiques ( Région Sud Paca, Département 13 et 05, Métropole Aix Marseille Provence, Ville Aix en Provence ).

*Présentation générique :*

AIX'QUI? association loi 1901 est créée en 1989 à Aix en Provence. Elle a pour but de promouvoir et de favoriser l'accés à la création, la diffusion culturelle et l'expression artistique des jeunes. Pour mener à biens ces missions, elle met en place toutes sortes d'actions : échanges internationaux, festivals, stages, tournées... en proposant un accompagnement de groupes de jeunes musiciens amateurs avec un encadrement technique et humain professionnel.

Depuis 2001, Aix'Qui? coordonne des rencontres et des échanges entre groupes de jeunes musiciens européens en partenariat avec des opérateurs institutionnels et associatifs européens. Dés lors, toutes les actions d'Aix'Qui? possédent une dimension européenne. La structure remplit de par son objet de développement culturel sur les territoires des missions s'apparentant à des missions de service public et d'intérêt général.

Au delà de ces aspects fondamentaux, et dans un contexte de concentration extrême des moyens de production et de diffusion de la culture, en particulier de la musique, Aix'Qui? se reconnait pleinement de la convention de l'UNESCO sur la diversité culturelle, sur le droit à la culture du préambule de la Constitution Française, dans la charte de service public de la culture du Ministére de la Culture et dans le texte "Pour des politiques nationales et territoriales en faveur des musiques actuelles".

De plus, les activités de l'association relévent de l'économie plurielle, et plus particuliérement de l'économie sociale et solidaire qui privilégie l'implication démocratique et citoyenne des usagers et
des membres, une gestion désintéressée et une recherche du bien commun.
Aix'Qui? se reconnaît ainsi du manifeste « Pour une autre économie de l'art et de la culture » défini par l'UFISC .

La structure est marquée par une implication associative historique forte : le projet a été porté par des militants du territoire, souhaitant améliorer l'offre culturelle de leur bassin de vie, et créer du lien avec les populations. Le fonctionnement associatif est au coeur du projet, qui réunit en son sein une équipe aguerrie et volontaire. La dimension participative du fonctionnement d'Aix'Qui? est un principe fondamental dans la forme du développement du projet.

Replacer l'humain au centre de l'action en cherchant à favoriser son épanouissement, son éducation, son émancipation et sa créativité, revient à « militer pour que la politique culturelle se fonde sur la
notion de citoyen, plutôt que sur celle de public, et que cette politique permette une égalité de droits sur l'ensemble du territoire »(cf : Manifeste). Les musiques actuelles et la pratique amateurs des jeunes constituent un terreau fertile pour favoriser les mixités et les interactions sociales et générationnelles, champ naturellement « populaire », pratiqué (musicien), ou apprécié (mélomane).

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

De plus, Aix'Qui? est engagée dans un processus de développement durable, respectueux des bonnes pratiques envers les droits de l'homme, les droits du travail et l'environnement.

* les pratiques amateurs : contribuer au développement des jeunes à travers les pratiques artistiques , favoriser l'épanouissement des jeunes en tant que citoyens et artistes par le partage de pratiques collectives.

* la proximité : favoriser un service de proximité sur le territoire afin de garantir la meilleure équité possible à tous les habitants, par une organisation coordonnée de la programmation qu'elle soit dans un lieu dédié ou en itinérance et des actions culturelles proposées dans le cadre du projet

* l'accessibilité : permettre au plus grand nombre d'accéder à la fois aux oeuvres et aux démarches artistiques des groupes, des jeunes, etc... notamment grâce une politique tarifaire des plus basse, et à la possibilité de pratiquer et de produire de la musique

* la transmission : permettre la transmission de patrimoines, de savoirs et d'expériences, que ce soit sur les versants artistiques, de connaissance des différents genres musicaux, ou d'outils de développement de projets dans la fonction ressource ou par un encadrement professionnel des pratiques amateurs

* l'expérimentation : donner la possibilité aux citoyens d'accéder à la diversité de formes artistiques notamment musicales, et aux praticiens de s'essayer artistiquement, d'explorer des voies nouvelles.

L'enjeu de la prise en compte de ces valeurs est de contribuer à un mieux vivre pour l'ensemble des citoyens et de favoriser leur ouverture culturelle et sociale.
La démarche d'Aix'Qui? ne s'inscrit ni dans une logique de filiére ni dans une logique sectorielle mais bien dans une démarche de développement au services d'un territoire et de participation à un environnement culturel pluriel.

***2°) Nouveau plan comptable des associations :***

En application du nouveau réglement et plan comptable des associations n°2018-06 du 5 décembre 2018, à compter du 1er janvier 2020 ont été initiés et les applications sur les présent exercice sont les suivants :

*1/ Subventions d'investissements :*

Le traitement comptable spécifique des subventions d'investissements initie une reprise au résultat de la dite subvention sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur de l'immobilisation.
Au 31 décembre 2021 il a été comptabilisé 641 € de reprise au résultat.

*2/ Les adhésions et cotisations :*
756 € de cotisations ont été comptabilisées au crédit du compte 756000.

*3/ Les contributions volontaires :*

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

A Néant.

*4/ Les fonds dédiés :*
En application de ce règlement il n'a été comptabilisé aucun fond dédiés.

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

### Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 43 052 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 41 698 | | 13 528 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 20 969 | | |
| TOTAL | 62 668 | | 13 528 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 5 599 | | |
| TOTAL | 5 599 | | |
| TOTAL GENERAL | 111 319 | | 13 528 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 43 052 | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 55 227 | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 20 969 | |
| TOTAL | | | 76 196 | |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 5 599 | |
| TOTAL | | | 5 599 | |
| TOTAL GENERAL | | | 124 847 | |

### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 3 052 | | | 3 052 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 19 722 | 5 644 | | 25 366 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 19 847 | 791 | | 20 638 |
| TOTAL | 39 570 | 6 435 | | 46 004 |
| TOTAL GENERAL | 42 622 | 6 435 | | 49 057 |

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 5 644 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 791 | | | | |
| TOTAL | 6 435 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 6 435 | | | | |

## 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 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fonds propres avec droit de reprise | 30 000 | | | 10 000 | 20 000 |
| Report à nouveau | 29 654- | | 23 091 | 0- | 6 562- |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 23 091 | 23 091- | 16 457 | | 16 457 |
| Situation nette | 23 438 | 23 091- | 16 457 | | 29 894 |
| Subventions d'investissement | 10 000 | | | 641 | 9 359 |
| TOTAL I | 33 438 | 23 091- | 39 548 | 10 641 | 39 253 |

## 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 | 26 669 | 44 700 | 26 669 | | 44 700 |
| TOTAL | 26 669 | 44 700 | 26 669 | | 44 700 |

| **Provisions pour dépréciation** | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Sur comptes clients | 2 778 | 1 047 | 2 778 | | 1 047 |
| TOTAL | 2 778 | 1 047 | 2 778 | | 1 047 |
| TOTAL GENERAL | 29 447 | 45 747 | 29 447 | | 45 747 |
| **Dont dotations et reprises d'exploitation** | | 45 747 | 29 447 | | |

Les autres provisions pour risques et charges correspondent :

Les reprises de l'exercice concernent :
* la provision constatée en 2020 en lien avec les dépenses réalisées sur le Tremplin, 12 650 euros,
* la provision constatée en 2020 en lien avec les dépenses réalisées sur le TPA, 14 019 euros.

Les dotations de l'exercice correspondent :
* 43 200 € sur le risque de non versement du solde du CNM de 2020,
* 1 500 € sur le risque de non versement de la subvention du CG05 pour 2020.

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

## 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 | 5 599 | 5 599 | |
| Clients douteux ou litigieux | 1 122 | 1 122 | |
| Autres créances clients | 5 441 | 5 441 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 30 683 | 30 683 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 86 425 | 86 425 | |
| Débiteurs divers | 1 404 | 1 404 | |
| Charges constatées d'avance | 4 567 | 4 567 | |
| TOTAL | 135 241 | 135 241 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 10 019 | 0 | 10 019 | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 44 371 | 10 387 | 33 984 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 53 087 | 53 087 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 5 286 | 5 286 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 17 044 | 17 044 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 419 | 419 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 906 | 906 | | |
| Autres dettes | 19 073 | 19 073 | | |
| TOTAL | 150 205 | 106 202 | 44 003 | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 5 629 | | | |

Créances des collectivités publiques pour un total de 86 425 euros :
Subventions à recevoir :

- 19 725 euros du CNM
- 15 900 euros du Département 13
- 26 800 euros de la Métropole
- 22 500 euros de la Région Paca
- 1 500 euros du Département 05.

## Variation des fonds propres

Le résultat 2020, un excédent de 23 091 euros a été entièrement affecté en report à nouveau.

Le résultat 2021, un excédent de 16 457 euros porte la situation nette à 29 894 euros.

Un apport en fond associatif avec droit de reprise a été comptabilisé en 2019 à hauteur de 30 000 euros.Il a fait l'objet d'un remboursement partiel à hauteur de 10 000 € sur le présent exercice.

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

## Fonds commercial

| Nature | Montant des éléments | | | | Montant de la dépréciation |
|---|---|---|---|---|---|
| | Achetés | Réévalués | Reçus en apport | Global | |
| FONDS DE COMMERCE DE RESTAURATION ACQUIS EN AOUT 2018 | 40 000 | | | 40 000 | |
| Total | 40 000 | | | 40 000 | |

## 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.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|---|---|---|
| Logiciels | 1 202 | 100.00 |
| Logiciels | 1 850 | 100.00 |

## Evaluation des immobilisations corporelles

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

## Evaluation des amortissements

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|---|---|---|
| Matériels techniques | Linéaire | 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 ans |

## 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.

AUDITEURS & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

## Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|---|
| Autres créances | 86 425 |
| Total | 86 425 |

## Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|---|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 19 |
| Dettes fiscales et sociales | 20 806 |
| Autres dettes | 14 300 |
| Total | 35 125 |

Les autres dettes correspondent à :

- la provision pour les honoraires du commissaire aux comptes : 3 500 €,
- les provisions pour la location du parking de 2019 à 2021 : 10 800 €.

## Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| Charges d'exploitation | 4 567 |
| Total | 4 567 |

## Subventions d'équipement

Il a été attribuée une subvention de 10 000 euros de la Métropole.

Dans le respect du nouveau plan comptable des associations, une reprise sur résultat a été comptabilisée à hauteur de 641 €.

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

### Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---|---|
| Subvention VILLE AIX EN PROVENCE | 60 000 |
| Subvention CONSEIL DEPARTEMENTAL 05 | 1 500 |
| Subvention REGION PACA | 45 000 |
| Subvetnion CG13 - Culture | 17 000 |
| Subvetnion CG13 - Jeunesse | 25 000 |
| Subvention METROPOLE | 134 000 |
| Subvention DRAC - Plan de relance | 15 000 |
| Subvention CNV | 90 624 |
| Subvention Aide embauche | 8 000 |
| Total | 396 124 |

### Rémunération des dirigeants

Conformément au décret 2004-76 du 20/01/2004, les dirigeants de l'association sont bénévoles.

### Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|---|---|
| Cadres | 1 |
| Employés | 5 |
| Ouvriers | 1 |
| Total | 7 |

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 500 euros correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

AUDITEURS & ASSOCIÉS Commissaires aux Comptes

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association 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.

## - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

### Produits et charges exceptionnels

| Nature | Montant | imputé au compte |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels | | |
| - Différence de règlement | 272 | 77180000 |
| - Régularisatiions diverses | 635 | 77180000 |
| - Remises | 194 | 77180000 |
| - Aide au paiement URSSAF | 16 591 | 77181000 |
| - Produits sur exercices antérieurs | 21 736 | 7720000 |
| - QP Subvention résultat | 641 | 77700000 |
| - produits sur exercices anterieurs | | |
| - fournisseurs 8284 euros | | |
| - Groupement dissout 3795 euros | | |
| - aides covid 2020 de 9 657 euros | | |
| Total | 40 069 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| - Pénalités | 145 | 67120000 |
| - Dons | 230 | 67130000 |
| - Pertes sur créances irrécouvrables | 2 820 | 67140000 |
| - Différence de règlement | 546 | 67180000 |
| - Régularisations diverses | 2 573 | 67180000 |
| - Regularisation WEEZEVENT | 872 | 67180000 |
| Total | 7 186 | |

### Transferts de charges

| Nature | Montant |
|---|---|
| Indemnités chomage partiel | 11 129 |
| Total | 11 129 |

# ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

## Charges et produits sur exercices antérieurs

| Nature | Montant | imputé au compte |
|---|---|---|
| Produits | | |
| - Exonération URSSAF 2020 | 9 657 | 77200000 |
| - Régularisations 2018-2019 fournisseurs | 8 184 | 77200000 |
| - Groupement dissout | 3 795 | 77200000 |
| Total | 21 636 | |