

Association Lyon BDO

13 rue de Flesselles

69001 Lyon

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents
Association Lyon BDO

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Lyon BDO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note faits caractéristiques de l'annexe des comptes annuels.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le paragraphe contributions volontaires en nature.

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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 arrêtés dans les conditions rappelées précédemment et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification des documents adressés aux sociétaires de l'Assemblée Générale.

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 professionnelle applicable 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.

Lyon, le 3 juin 2024



Dominique BOBILLON
Commissaire aux comptes

Dominique BOBILLON
Commissaire aux Comptes
15 Rue Claudius Linossier
69004 LYON
SIREN 395 259 674

Bilan Actif

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	14 480	14 480		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	45 384	19 022	26 362	2 434
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	10 440		10 440	10 440
TOTAL I	70 319	33 502	36 817	12 889
Comptes de liaison				
II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	26 689	489	26 200	46 477
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	313 337		313 337	274 303
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	3 146		3 146	88 650
Charges constatées d'avance	24 953		24 953	11 947
TOTAL III	368 125	489	367 637	421 377
Frais d'émission des emprunts				
IV				
Primes de remboursement des obligations				
V				
Ecarts de conversion actif				
VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	438 444	33 991	404 453	434 266

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
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	416	5 009
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	13 940	13 940
Autres réserves		
Report à nouveau	-61 644	70 666
Excédent ou déficit de l'exercice	5 816	-132 310
Situation nette	-41 472	-42 695
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	25 575	27 347
Provisions règlementées		
TOTAL I	-15 897	-15 348
II		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	158 319	169 839
TOTAL III	158 319	169 839
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	28 816	4 692
Emprunts et dettes financières diverses	4 568	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	137 956	54 046
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	35 873	30 082
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	54 697	90 956
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	121	100 000
TOTAL V	262 031	279 775
VI		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	404 453	434 266

Compte de résultat

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	285	516
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	4 813	5 799
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	53 499	201 543
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	230 001	212 163
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	139 247	160 417
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		234
Utilisations des fonds dédiés	39 215	37 175
Autres produits	43	85
TOTAL I	467 102	617 932
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		4 738
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	254 835	434 435
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 529	7 120
Salaires et traitements	127 177	230 461
Charges sociales	39 127	65 134
Dotations aux amortissements et dépréciations	4 323	1 494
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés	27 695	13 281
Autres charges	706	2 555
TOTAL II	459 391	759 217
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	7 711	-141 285
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	116	669
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	116	669
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	28	86
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	28	86
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	88	584
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	7 799	-140 701

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 996	3 170
Sur opérations en capital	2 105	7 145
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	4 101	10 315
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	5 751	1 467
Sur opérations en capital	332	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		457
TOTAL VI	6 084	1 924
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-1 982	8 392
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	471 320	628 917
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	465 503	761 227
EXCEDENT OU DEFICIT	5 816	-132 310
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 en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 404 453 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 5 816 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'association a pour but de promouvoir la bande dessinée sous toutes ses formes et d'organiser toute action ou manifestation dans ce sens.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

L'association a son siège social au Collège Graphique - 13 Rue de Flesselles à Lyon.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

Faits caractéristiques

Eu égard à la situation financière de l'association, Lyon Bande Dessinée Organisation constate que sa continuité d'exploitation pourrait être remise en cause.

Des actions post-clôture ont toutefois été mises en œuvre :

- Mise en place d'un D.L.A. (Dispositif Local d'Accompagnement) pour travailler sur le suivi budgétaire et le plan de trésorerie,
- Echanges avec les financeurs,
- Recherche d'un nouvel administratif afin de travailler sur les demandes de fonds,
- Recherche de nouveaux partenaires financiers pour le développement de nouveaux projets,
- Diminution des frais engagés avec une rationalisation des coûts.

Dans ce contexte, l'association a conservé le principe de continuité d'exploitation pour l'arrêté de ses comptes annuels compte-tenu des pistes envisagées de redressement.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| • Logiciels | 3 ans, |
| • Agencements et aménagements | 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 ans. |

Stocks

L'association dispose d'un stock de livres édités, co-édités ou dont l'édition a été prise en charge par d'autres structures.

En l'espèce, il ne peut être procédé à la valorisation de ce stock.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions et mécénats à recevoir :

- Europe : 60.000 euros,
- Région AURA : 177.300 euros,
- Institut Français : 23.150 euros,
- Métropole : 9.600 euros,
- Autres partenaires privés : 21.500 euros.

Apport avec droit de reprise

L'association bénéficie d'un contrat d'apport avec droit de reprise de la part de l'association Rhône Développement initiative pour une durée de 5 ans. La somme a été intégralement remboursée début 2024.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

La subvention d'investissement enregistrée dans les comptes en 2020 correspond à une subvention reçue de la Région Auvergne Rhône-Alpes d'un montant de 12.500 euros pour l'achat de matériels informatique et audiovisuel. La subvention a été utilisée pour l'achat de matériel amortissable jusqu'en 2026.

La reprise au titre de 2023 s'élève à 3.239,60 euros.

En 2023, une subvention d'investissement a été enregistrée pour 25.000 euros, reçue par la ville de Lyon pour le déménagement de l'association. Des investissements ont eu lieu à hauteur de 30.834,80 euros sur 2023. La Ville finance les investissements à hauteur de 30,12 % (25 k€ sur la base d'un budget prévisionnel de 83 k€). La subvention a donc été consommée à hauteur de 9.287,59 euros au 31 décembre 2023.

La reprise au titre de 2023 s'élève à - 1.467,15 euros (régularisation pourcentage de financement 2022).

Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à 158.319,06 euros et se décomposent comme suit :

- Projet Catalogne = 4.733 euros, correspondant à une somme allouée par la Région Auvergne Rhône-Alpes (5.000 euros). Les fonds n'ont pas été utilisés sur 2023,
- Projet Moebius / Akira = 100.000 euros, correspondant à une somme allouée par la Région Auvergne Rhône-Alpes (100.000 euros). Les fonds n'ont pas été utilisés sur 2023,
- Projet Europe = 0 euro, correspondant à une somme allouée par l'Europe (200.000 euros) pour la période 2020-2023. Une partie des sommes doit être reversée aux partenaires locaux au rythme des dépenses réalisées (financement à hauteur de 42,54 % des dépenses). Le reste permet de financer le fonctionnement de Lyon BD : les fonds ont été intégralement utilisés sur 2023,
- Projet Japon = 22.500 euros, correspond à une somme allouée par l'Institut Français (13.000 euros), la région Auvergne Rhône-Alpes (5.100 euros) et par Région International (9.500 euros). Sur 2022, 5.100 euros ont été utilisés.
- Projet Italie = 3.390,78 euros, correspondant à une somme allouée par la Région pour l'Italie (3.780,58 euros). Les fonds ont été à hauteur de 389,80 sur 2023.
- Projet Badass = 27.695,28 euros, correspondant à une somme allouée par l'Institut pour le projet BADASS (28.000 euros). Les fonds ont été utilisés partiellement sur 2023.

Contributions volontaires en nature

L'association dispose de bénévoles, notamment dans le cadre de l'organisation du festival Lyon BD. Toutefois, la valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice n'a pas pu être obtenue.

L'association bénéficie également de mises à disposition gratuite de locaux dans le cadre du festival (Hôtel de Ville & Hôtel de Région). La valorisation de cette mise à disposition n'a pas été obtenue.

Régime fiscal

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

Rémunérations versées à certains dirigeants

En application de l'article article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/2023 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association, s'élève à 0 euros.

Informations requises par l'article L820-3 du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4.125 euros hors taxes.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 480		
TOTAL	14 480		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	9 452		3 088
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	8 608		25 006
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	18 059		28 095
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	15		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	10 440		
TOTAL	10 455		
TOTAL GENERAL	42 994		28 095
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			14 480
TOTAL			14 480
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			12 540
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		770	32 843
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL		770	45 384
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			15
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			10 440
TOTAL			10 455
TOTAL GENERAL		770	70 319

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice			
Frais d'établissement et développement										
Donations temporaires d'usufruit										
Autres postes d'immobilisations incorporelles				14 480			14 480			
TOTAL				14 480			14 480			
Terrains										
Constructions - Sur sol propre										
: - Sur sol d'autrui										
Installations générales, agencements et aménagements des constructions										
Installations techniques, matériel et outillage industriel										
Installations générales, agencements et aménagements divers				9 452	255		9 706			
Matériel de transport										
Matériel de bureau et informatique, mobilier				6 173	3 580	438	9 316			
Emballages récupérables et divers										
TOTAL				15 625	3 835	438	19 022			
TOTAL GENERAL				30 105	3 835	438	33 502			
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires				Dotations		Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice		
				Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.										
Donations temporaires d'usufruit										
Autres postes d'immo. incorp.										
TOTAL										
Terrains										
Constructions - Sur sol propre										
: - Sur sol d'autrui										
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.										
Inst. tech. mat. et outil. indus.										
Inst. gales, agenc. et aménag. divers										
Matériel de transport										
Mat. de bureau et info. mob.										
Emballages récup. et divers										
TOTAL										
Frais d'acq. de titres de particip.										
TOTAL GENERAL										
DOTATIONS NON VENTILEES				REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE				
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice		Augment.		Dot. exercice aux amort.		Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler										
Primes de remboursement des obligations										

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	10 440		10 440
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	489	489	
Clients, usagers et comptes rattachés	26 200	26 200	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	19 683	19 683	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	270 050	270 050	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	23 604	23 604	
Charges constatées d'avance	24 953	24 953	
TOTAL	375 419	364 979	10 440

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine	28 816	28 816		
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses	4 568	4 568		
Fournisseurs et comptes rattachés	137 956	137 956		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	8 556	8 556		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	14 130	14 130		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 810	6 810		
Autres impôts, taxes et assimilés	6 377	6 377		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	54 697	54 697		
Produits constatés d'avance	121	121		
TOTAL	262 031	262 031		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	5 009		416	5 009	416
Ecart de réévaluation					
Réserves	13 940				13 940
Report à nouveau	70 666	-132 310			-61 644
Excédent ou déficit de l'exercice	-132 310	132 310	5 816		5 816
Situation nette	-42 695		6 232	5 009	-41 472
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	27 347			1 772	25 575
Provisions réglementées					
TOTAL	-15 348		6 232	6 781	-15 897

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Région AURA - Achats info / audio	12 500	5 976	3 239	2 737
Ville de Lyon - Déménagement	25 000	21 371	-1 467	22 838
TOTAL	37 500	27 347	1 772	25 575

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Région AURA - Catalogne	4 733					4 733	
Région AURA - Moeb/Aki	100 000					100 000	
Europe - Projet Comics	29 557		29 557				
Institut Français - Japon	13 000					13 000	
Région AURA - International	9 500					9 500	
Région AURA - Italie	3 780		389			3 391	
Institut Français - Badass		27 695				27 695	
TOTAL	160 570	27 695	29 946			158 319	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds dédiés - Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Canton Genève - Plan à 3	9 269		9 269				
TOTAL	9 269		9 269				

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
	TOTAL I				
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
	TOTAL II				
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients		489			489
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
	Total III		489		489
	TOTAL GENERAL (I+II+III)		489		489
Dont dotations et reprises :		489			
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	4	

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 112	7 842
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	8 615	9 545
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	49 038	82 456
Instruments de trésorerie		
TOTAL	64 765	99 843

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances clients, usagers et comptes rattachés	16 278	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	21 500	20 000
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	37 778	20 000

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Produits :	- D'exploitation	121	100 000
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		121	100 000

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2023	31/12/2022
Charges :	- D'exploitation	24 953	11 947
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		24 953	11 947