

Rapports du Commissaire aux comptes

ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Sommaire

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels	3
Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées.....	6
Etats financiers	7

Rapport du Commissaire aux comptes sur les Comptes Annuels

ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Comptes clos le 31/12/2022

Aux membres de l'assemblée,

I. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION UNIVERSITÉ POPULAIRE VENTOUX 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.

3

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01 janvier 2022 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.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

4

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 la 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 la association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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.

Fait à Sorgues, le 13 Mars 2023

Aurélien MOREL
Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Nîmes



Rapport Spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

ASSOCIATION UNIVERSITE
POPULAIRE VENTOUX
Siret : 403 113 814 00038
Comptes clos le 31/12/2022

Aux membres de l'assemblée,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

6

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Sorgues,
Le 13 Mars 2023

Aurélien MOREL
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC de Nîmes



Etats financiers

ASSOCIATION
UNIVERSITE POPULAIRE VENTOUX
214 Boulevard du Maréchal Leclerc
84200 CARPENTRAS

7

Exercice clos le 31 décembre 2022

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 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...	25 614	24 827	787	4 385	3 598-	82. 04-
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	50 850		50 850	50 850		
	Constructions	490 904	21 395	469 510	473 631	4 121-	0. 87-
	Installations techniques Matériel et outillage	326 779	215 151	111 628	130 249	18 621-	14. 30-
	Immobilisations corporelles en cours	147 269		147 269		147 269	
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées	3 000		3 000	3 000		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	1 600		1 600	2 000	400-	20. 00-
Total I		1 046 016	261 372	784 644	664 115	120 529	18. 15
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	17 187		17 187	19 799	2 612-	
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	173 227	33 074	140 153	122 276	17 877	14. 62
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	338 994		338 994	574 094	235 100-	40. 95-
	Valeurs mobilières de placement	778 959		778 959	517 233	261 726	50. 60
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	371 467		371 467	105 884	265 583	250. 82
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	13 291		13 291	5 431	7 860	144. 73
Total II		1 693 125	33 074	1 660 052	1 344 717	315 335	23. 45
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 739 141	294 446	2 444 695	2 008 832	435 863	21. 70

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022 12	Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	1 086 714	796 154	290 560	36.50
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	196 809	290 560	93 750-	32.27-
	Situation nette (sous total)	1 283 523	1 086 714	196 809	18.11
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	61 666	66 590	4 924-	7.40-
	Provisions réglementées				
	Total I	1 345 189	1 153 304	191 885	16.64
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques	104 919	113 140	8 221-	7.27-
DETTE (1)	Provisions pour charges				
	Total III	104 919	113 140	8 221-	7.27-
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTE (2)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	757 008	438 089	318 919	72.80
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	26 556	44 873	18 317-	40.82-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	203 555	197 611	5 944	3.01
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 469	15 249	7 780-	51.02-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		46 566	46 566-	100.00-
	Total IV	994 588	742 388	252 200	33.97
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 444 695	2 008 832	435 863	21.70

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

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

994 588

695 822

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	23 858	23 512	346	1.47
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	527 435	473 880	53 554	11.30
Parrainages	292 018	92 951	199 067	214.16
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 233 688	2 233 419	269	0.01
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	10 476		10 476	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	58 198	36 965	21 233	57.44
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	52	425	373-	87.82-
Total I	3 145 724	2 861 152	284 572	9.95
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	10 385	4 522	5 863	129.66
Variation de stock	2 612	3 884	1 273-	32.76-
Autres achats et charges externes	337 548	319 048	18 499	5.80
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	105 041	109 152	4 111-	3.77-
Salaires et traitements	2 128 612	1 696 769	431 843	25.45
Charges sociales	307 907	272 753	35 154	12.89
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	66 578	55 174	11 404	20.67
Dotations aux provisions		8 221	8 221-	100.00-
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 152	660	492	74.46
Total II	2 959 834	2 470 184	489 650	19.82
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	185 891	390 968	205 077-	52.45-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 355		853		1 502	176. 18
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	2 355		853		1 502	176. 18
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	6 020		5 258		762	14. 49
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	6 020		5 258		762	14. 49
2. Résultat financier (III-IV)	3 665-		4 405-		740	16. 80
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	182 226		386 563		204 337-	52. 86-
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			27 093		27 093-	100. 00-
Sur opérations en capital	28 124		10 325		17 800	172. 40
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	28 124		37 418		9 293-	24. 84-
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	8 221		28 502		20 281-	71. 16-
Sur opérations en capital	5 319				5 319	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			104 919		104 919-	100. 00-
Total VI	13 541		133 421		119 880-	89. 85-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	14 584		96 003-		110 587	115. 19
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	3 176 203		2 899 422		276 781	9. 55
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	2 979 394		2 608 862		370 532	14. 20
5. EXCEDENT OU DEFICIT	196 809		290 560		93 750-	32. 27-



UNIVERSITE POPULAIRE DU VENTOUX

214 BD MARECHAL LECLERC

84200 CARPENTRAS



ANNEXE DU 01/01/2022 AU 31/12/2022

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	5

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Produits à recevoir	8
Charges à payer	8
Charges et produits constatés d'avance	9

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Honoraires des commissaires aux comptes	9
---	---

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	9
Transferts de charges	9



ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 444 695.27 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 145 724.23 Euros et dégageant un excédent de 196 809.41 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	25 614	
Terrains	50 850		
Constructions sur sol propre	457 650		
Constructions sur sol d'autrui	33 254		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	70 560		840
Installations générales agencements aménagements divers	29 409		
Matériel de transport	58 720		35 390
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	138 333		24 127
Immobilisations corporelles en cours			147 269
TOTAL	838 776		207 626
Autres participations	3 000		183
Prêts, autres immobilisations financières	2 000		400
TOTAL	5 000		583
TOTAL GENERAL	869 390		208 209

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		25 614	
Terrains			50 850	
Constructions sur sol propre			457 650	
Constructions sur sol d'autrui			33 254	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			71 400	
Installations générales agencements aménagements divers			29 409	
Matériel de transport		30 600	63 510	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			162 460	
Immobilisations corporelles en cours			147 269	
TOTAL		30 600	1 015 802	
Autres participations		183	3 000	
Prêts, autres immobilisations financières		800	1 600	
TOTAL		983	4 600	
TOTAL GENERAL		31 583	1 046 016	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	21 229	3 598		24 827
Constructions sur sol propre		77		77
Constructions sur sol d'autrui	17 274	4 044		21 318
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	41 454	10 311	0	51 765
Installations générales agencements aménagements divers	8 083	3 591		11 674
Matériel de transport	37 305	12 371	10 481	39 195
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	79 931	32 586		112 517
TOTAL	184 046	62 980	10 481	236 546
TOTAL GENERAL	205 275	66 578	10 481	261 372

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 598				
Constructions sur sol propre	77				
Constructions sur sol d'autrui	4 044				
Instal.techniques matériel outillage indus.	10 311				
Instal.générales agenc.aménag.divers	3 591				
Matériel de transport	12 371				
Matériel de bureau informatique mobilier	32 586				
TOTAL	62 980				
TOTAL GENERAL	66 578				

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	113 140		8 221		104 919
TOTAL	113 140		8 221		104 919

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	33 574		500		33 074
TOTAL	33 574		500		33 074
TOTAL GENERAL	146 714		8 721		137 992
Dont dotations et reprises d'exploitation			8 721		



ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

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	1 600	1 600	
Clients douteux ou litigieux	33 074	33 074	
Autres créances clients	140 153	140 153	
Personnel et comptes rattachés	1 281	1 281	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	166	166	
Débiteurs divers	337 548	337 548	
Charges constatées d'avance	13 291	13 291	
TOTAL	527 112	527 112	

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 plus de 1 an à l'origine	757 008	81 555	402 874	272 579
Fournisseurs et comptes rattachés	26 556	26 556		
Personnel et comptes rattachés	80 803	80 803		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	121 546	121 546		
Autres impôts taxes et assimilés	1 206	1 206		
Autres dettes	7 469	7 469		
TOTAL	994 588	319 135	402 874	272 579
Emprunts souscrits en cours d'exercice	350 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	29 442			

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 créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	65 257
Autres créances	335 835
Disponibilités	59
Total	401 151

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	411
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 474
Dettes fiscales et sociales	92 869
Autres dettes	7 364
Total	110 118



ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 291
Total	13 291

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 649 euros, au titre des honoraires facturés dans le cadre du contrôle légal des comptes.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QP de subvention virée au résultat	24 924	77700000
- Cession d'immobilisations	3 200	77520000
Total	28 124	
Charges exceptionnelles		
- VNC des immobilisations cédées	5 319	67500000
- Charges sur exercices antérieur	8 221	67200000
Total	13 540	

Transferts de charges

Nature	Montant
Remboursements CPAM	616
Remboursements formations	44 706
Remboursements divers	4 155
Total	49 477

