



# CABINET COUREAU

**Siège :**

6, boulevard Georges Clemenceau  
21000 DIJON  
Tél. : 03 80 60 05 55  
Fax : 03 80 74 87 54  
E-mail : [secretariat@cabinet-coureau.fr](mailto:secretariat@cabinet-coureau.fr)

**Bureau :**

7, avenue Nicéphore Niepce  
71100 CHALON/SAONE  
Tél. : 03 85 48 79 71  
Fax : 03 85 48 15 33

Site internet : [www.cabinet-coureau.fr](http://www.cabinet-coureau.fr)

**ASSOCIATION PROFESSION SPORT  
ANIMATION LOISIRS CULTURE COTE D'OR  
APSALC 21**

15 rue des Réthisseys – 21240 TALANT

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

À l'Assemblée Générale de l'Association Profession Sport Animation Loisirs Culture Côte d'Or  
APSALC 21

## **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 APSALC 21 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

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

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

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

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.

Votre association comptabilise des fonds dédiés sur subventions telles que détaillées dans la note « Tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la caractère approprié des méthodes comptables visés ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe des comptes.

Votre association comptabilise des provisions pour risques et charges, telles que détaillées dans la note "Etat des provisions" de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés que les informations les plus récentes disponibles à la date d'arrêté des comptes confortaient l'évaluation globale des risques de sortie de ressources futures auxquelles votre association pourrait avoir à faire face, telles que traduites dans le montant des différentes provisions comptabilisées au 31 décembre 2022.

### **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 membres.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.



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 Dijon, le 12 juin 2023

**SAS CABINET COUREAU**



**Jean-Pierre COUREAU**  
Commissaire aux comptes



APSALC 21

15 RUE DES RETISSEYS  
SALLE PLEIN CIEL  
21240 TALANT

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2022

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 14

## 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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	45 761.55	41 030.41	4 731.14	9 257.70	4 526.56	48.90
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières<sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	19 740.21		19 740.21	20 960.21	1 220.00	5.82
	Autres						
	<b>Total I</b>	65 501.76	41 030.41	24 471.35	30 217.91	5 746.56	19.02
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances<sup>(2)</sup></b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	299 410.79		299 410.79	278 518.49	20 892.30	7.50
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	174 312.48		174 312.48	153 314.00	20 998.48	13.70
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	121 084.15		121 084.15	127 230.46	6 146.31	4.83
	Charges constatées d'avance <sup>(2)</sup>	2 170.34		2 170.34	1 281.06	889.28	69.42
	<b>Total II</b>	596 977.76		596 977.76	560 344.01	36 633.75	6.54
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>						
	Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>						
	Ecart de conversion actif <b>(V)</b>						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	662 479.52	41 030.41	621 449.11	590 561.92	30 887.19	5.23

(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	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	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	300 331.10		217 736.38		82 594.72	37.93
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	15 251.88		82 594.72		67 342.84	81.53
	<b>Situation nette (sous total)</b>	315 582.98		300 331.10		15 251.88	5.08
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	841.57		3 064.85		2 223.28	72.54
	Provisions réglementées						
	<b>Total I</b>	316 424.55		303 395.95		13 028.60	4.29
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	7 916.60		45 143.20		37 226.60	82.46
	<b>Total II</b>	7 916.60		45 143.20		37 226.60	82.46
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	58 990.78		55 881.45		3 109.33	5.56
	<b>Total III</b>	58 990.78		55 881.45		3 109.33	5.56
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	61.33		21.23		40.10	188.88
	Emprunts et dettes financières diverses			1 622.87		1 622.87	100.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 363.81		19 952.92		11 410.89	57.19
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	99 527.66		90 059.50		9 468.16	10.51
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	107 164.38		74 484.80		32 679.58	43.87
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	238 117.18		186 141.32		51 975.86	27.92
Ecarts de conversion passif (V)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		621 449.11		590 561.92		30 887.19	5.23

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

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

39.66

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE  
Le Commissaire aux comptes

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	10 202.00		10 028.00		174.00	1.74
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	221 652.11		154 778.50		66 873.61	43.21
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	201 453.20		193 074.00		8 379.20	4.34
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	25 979.68		127 440.04		101 460.36	79.61
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	42 469.87		60 952.37		18 482.50	30.32
Utilisations des fonds dédiés	45 143.20				45 143.20	
Autres produits	6 714.27		2 668.30		4 045.97	151.63
<b>Total I</b>	<b>553 614.33</b>		<b>548 941.21</b>		<b>4 673.12</b>	<b>0.85</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	128 619.64		104 586.09		24 033.55	22.98
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	21 979.91		19 971.81		2 008.10	10.05
Salaires et traitements	251 109.95		245 625.94		5 484.01	2.23
Charges sociales	123 586.53		82 509.33		41 077.20	49.78
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	4 526.56		4 566.24		39.68	0.87
Dotations aux provisions	3 109.33		4 087.82		978.49	23.94
Reports en fonds dédiés	7 916.60		45 143.20		37 226.60	82.46
Autres charges	5.37		3.52		1.85	52.56
<b>Total II</b>	<b>540 853.89</b>		<b>506 493.95</b>		<b>34 359.94</b>	<b>6.78</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>12 760.44</b>		<b>42 447.26</b>		<b>29 686.82</b>	<b>69.94</b>

(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	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	699.05	228.65	470.40	205.73
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	699.05	228.65	470.40	205.73
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	699.05	228.65	470.40	205.73
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	13 459.49	42 675.91	29 216.42	68.46
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	7 250.21	2 822.36	4 427.85	156.88
Sur opérations en capital	2 223.28	2 430.45	207.17	8.52
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		43 754.80	43 754.80	100.00
<b>Total V</b>	9 473.49	49 007.61	39 534.12	80.67
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	7 681.10	9 072.80	1 391.70	15.34
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	7 681.10	9 072.80	1 391.70	15.34
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	1 792.39	39 934.81	38 142.42	95.51
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		16.00	16.00	100.00
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	563 786.87	598 177.47	34 390.60	5.75
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	548 534.99	515 582.75	32 952.24	6.39
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	15 251.88	82 594.72	67 342.84	81.53

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	5
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	6
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds propres	7
Tableau de variation des fonds dédiés	8
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Evaluation des amortissements	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Dépréciation des créances	10
Disponibilités en Euros	10
Produits à recevoir	10
Détail des produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Détail des charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
Subventions d'équipement	12
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Ventilation de l'effectif moyen	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	13
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Produits et charges exceptionnels	14

NA = Non Applicable NS = Non significative



## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 621 449.11 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 553 614.33 Euros et dégageant un excédent de 15 251.88 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.

### OBJET SOCIAL :

L'association a pour but de faciliter le développement, l'accompagnement, la gestion et la pérennisation de l'emploi dans le secteur de l'Economie Sociale et Solidaire (sport, animation, loisirs, culture, santé, social, environnement...) sur la Côte d'Or et la Saône et Loire.

Pour réaliser l'ensemble de cet objet, l'association propose à ses structures adhérentes toutes les aides souhaitables. Les principaux moyens mis en oeuvre sont, entre autres, le conseil et l'aide à la gestion, la contribution aux actions de formation, la mise à disposition, l'aide à l'insertion de tous les publics, la mise en relation de l'offre et de la demande d'emploi en relation avec tous les acteurs de l'emploi.

### - 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.

## ANNEXE

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

### 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

COTISATIONS :

Les cotisations sont comptabilisées en compte 7562 lors de la facturation et non pas seulement lors de l'encaissement.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 077		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	39 685		
TOTAL	45 762		
Prêts, autres immobilisations financières	20 960		
TOTAL	20 960		
TOTAL GENERAL	66 722		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			6 077	6 077
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 685	39 685
TOTAL			45 762	45 762
Prêts, autres immobilisations financières		1 220	19 740	19 740
TOTAL		1 220	19 740	19 740
TOTAL GENERAL		1 220	65 502	65 502



## 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
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 207	658		4 865
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 297	3 869		36 165
<b>TOTAL</b>	<b>36 504</b>	<b>4 527</b>		<b>41 030</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36 504</b>	<b>4 527</b>		<b>41 030</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	658				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 869				
<b>TOTAL</b>	<b>4 527</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 527</b>				

### 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
Report à nouveau	217 736	82 595		0	300 331
Excédent ou déficit de l'exercice	82 595	82 595-	15 252		15 252
Situation nette	300 331		15 252		315 583
Subventions d'investissement	3 065			2 223	842
<b>TOTAL I</b>	<b>303 396</b>		<b>15 252</b>	<b>2 224</b>	<b>316 425</b>

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	45 143	7 917	45 143			7 917	
DRAJES SESAME POEC 2	10 000		10 000				
DRAJES SESAME Accomp jeu	16 334		16 334				
DRAJES création plaquett	409		409				
ANS formations	18 400	7 917	18 400			7 917	
DRAJES SESAME 3							
<b>TOTAL</b>	45 143	7 917	45 143			7 917	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### 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
Pensions et obligations similaires	55 881	3 109			58 991
<b>TOTAL</b>	55 881	3 109			58 991
<b>TOTAL GENERAL</b>	55 881	3 109			58 991
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		3 109			

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	19 740	19 740	
Autres créances clients	299 411	299 411	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	210	210	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	5 898	5 898	
Divers état et autres collectivités publiques	166 791	166 791	
Débiteurs divers	1 413	1 413	
Charges constatées d'avance	2 170	2 170	
<b>TOTAL</b>	495 634	495 634	

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	61	61		
Fournisseurs et comptes rattachés	31 364	31 364		
Personnel et comptes rattachés	39 915	39 915		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 612	57 612		
Autres impôts taxes et assimilés	2 000	2 000		
Autres dettes	107 164	107 164		
<b>TOTAL</b>	238 117	238 117		

### 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.



## ANNEXE

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

### **Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 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.

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	256 883
Autres créances	167 140
Disponibilités	30
Total	424 053

## ANNEXE

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

### Détail des produits à recevoir

	Montant
FAE GEA - Refact charges gestion exercice 2022	186 508
FAE GEIQ - Refact charges gestion exercice 2022	34 365
POP Frais 2022	1 430
PSL 25 Frais 2S2022	996
SACCA	108
GEIQ PIC	33 476
FOURNISSEURS - Avoir à recevoir FNPSL	349
AIDE EMPLOI SPORTIF 2022 solde 20%	2 600
PGS solde 2022	5 400
CRDVA solde 2022	300
FONJEP solde 2022	10 659
FSE 2022	97 132
FSE 2021	50 700
Banque Rétrpcession commissions 2022 SG	30
Total	424 053

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	22
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 125
Dettes fiscales et sociales	63 758
Autres dettes	5 232
Total	85 137

## ANNEXE

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

### Détail des charges à payer

	Montant
Frais bancaires 12/2022	22
Fournisseurs - Factures non parvenues	16 125
Provision congés payés 2022	58 680
Formation 2022 - solde	5 078
Charges Macon 2022	1 441
Abondement PEE+PERCO PL 2022	3 612
Clients - Ristournes à accorder	179
Total	85 137

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 170
Total	2 170

### Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont rapportées au résultat au même rythme que l'amortissement des immobilisations financées.



## ANNEXE

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

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

#### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	2
Employés	7
Total	9

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4.120 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4.120 € HT, soit 4.944 € TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

### - 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. La provision pour indemnité de départ en retraite est comptabilisée pour 58.990 €.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	58 990
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	58 990
Engagement total		

#### Hypothèses de calculs retenues

Ancienneté selon convention collective applicable :

- Plus de 10 ans = 1,5 mois de salaire
- Plus de 15 ans = 2 mois de salaire
- Plus de 20 ans = 4 mois de salaire
- Plus de 30 ans = 5 mois de salaire

Salaire pris en considération : moyenne des 12 derniers mois ou des 3 derniers mois selon la formule la plus avantageuse

## ANNEXE

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

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### **Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Salaires non payés 2019	14	77180000
- Ajust compte 4373 retraite 2017	5 004	77180000
- Ajust compte 4372 mutuelle 2017-2018	1 455	77180000
- Ajust compte prévoyance 2017	394	77180000
- Solde cptes créditeurs adhérents sortis	383	77180000
- Quote-part sub invest virée au résultat	2 223	77700000
Total	9 473	
Charges exceptionnelles		
- Ajust financement 2021 Creativ portage	1 840	67180000
- Ecart provision 2021 charges loc Macon	146	67180000
- Tickets restaurant perdus	48	67180000
- CREPS Facture heures formation POEC 2021	1 925	67180000
- Urssaf trop payé 2019	2 502	67180000
- Annul prêt effort construc 2022 non payé	1 220	67180000
Total	7 681	