

**ASSOCIATION
COMBUSTIBLE
Maison des associations
2 Rue Darrichon
64200 BIARRITZ**

**Rapports du Commissaire aux comptes
Exercice clos le 31 Décembre 2023**

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



El Cabinet Sylvie MARTY

EXPERT - COMPTABLE

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts - Comptables Région OCCITANIE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de TOULOUSE

ASSOCIATION COMBUSTIBLE

Association loi 1901

Siège social : Maison des associations

2 rue DARRICHON BIARRITZ 64200

Siret : 48941728700054 NAF : 9001Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2023

Assemblée Générale Annuelle du 27 septembre 2024

Monsieur le président, Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'Assemblée Générale du 16 décembre 2022, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association COMBUSTIBLE, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 30 août 2024 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 COMBUSTIBLE 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.

INDEPENDANCE

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période débutant le jour de ma nomination, à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



El Cabinet Sylvie MARTY

EXPERT - COMPTABLE

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts - Comptables Région OCCITANIE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de TOULOUSE

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 règles et principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, ainsi que sur la présentation des comptes pris dans leur ensemble.

Le poste le plus important est celui des subventions, lesquelles font l'objet chaque année d'un calcul précis afin de déterminer l'utilisation des fonds dédiés de l'exercice ; Ceux rapportés aux exercices suivants s'élèvent au 31/12/2023 à 534.528€. Ils sont détaillés dans l'annexe aux comptes annuels ; le suivi d'une comptabilité analytique précise a permis de les évaluer au mieux.

L'association a valorisé le bénévolat dont elle a bénéficié en 2023 à 24 203€

Les quasi fonds propres reçus en 2022, pour 14000€, font l'objet de remboursements, dont les échéances sont respectées.

Il n'existe pas d'événement ou de décision importante entériné au cours de l'exercice qui ne serait pas traduit dans les comptes annuels.

La présentation d'ensemble des comptes annuels me paraît conforme à la réglementation en vigueur.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

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 le rapport de gestion fourni et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités du président 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 sont arrêtés par le Conseil d'administration.



El Cabinet Sylvie MARTY

EXPERT - COMPTABLE

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts - Comptables Région OCCITANIE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de TOULOUSE

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 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 SAINT-RUSTICE, le 18 septembre 2024


SYLVIE MARTY
Commissaire aux comptes

8 chemin des Crêtes – 31620 SAINT RUSTICE – Téléphone GSM 06 07 81 45 95

Email : marty.bely.sylvie@wanadoo.fr

Siret : 400 622 247 00064 – APE : 6920Z

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 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...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	33 376	19 761	13 615	15 494	1 879	12.13
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	351		351	351		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	400		400	2 400	2 000	83.33
	Autres	49		49	49		
Total I		34 176	19 761	14 415	18 294	3 879	21.21
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 340		23 340	20 293	3 047	15.02
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	375 632		375 632	450 561	74 929	16.63
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	241 571		241 571	220 081	21 490	9.76
	Charges constatées d'avance (2)	12 991		12 991	4 240	8 751	206.37
Total II		653 534		653 534	695 175	41 642	5.99
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)		687 710	19 761	667 948	713 469	45 521	6.38

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



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	56 135	56 135		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires	10 500	14 000	3 500	25.00
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DEDIES	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	3 553	4 457	8 010	179.71
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	35 539	8 010	27 529	343.70
	Situation nette (sous total)	105 726	73 687	32 039	43.48
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	450		450	
	Provisions réglementées				
	Total I	106 176	73 687	32 489	44.09
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
FONDS DEDIES	Fonds dédiés	534 528	599 120	64 592	10.78
	Total II	534 528	599 120	64 592	10.78
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 507	11 428	2 922	25.57
	Emprunts et dettes financières diverses		3 000	3 000	100.00
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	12 407	7 941	4 466	56.24
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	4 940	4 499	440	9.79
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 391	13 793	12 402	89.92
	Instruments de trésorerie				
DETTES (1)	Produits constatés d'avance				
	Total IV	27 245	40 662	13 417	33.00
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	667 948	713 469	45 521	6.38



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

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

Compte rendu de travaux de l'Expert-Comptable

5 663 8 463
21 582 32 199

CASTERA CONSEIL EXPERTISE & AUDIT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	395	210	185	88.10
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	37 412	31 743	5 670	17.86
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	208 085	679 386	471 301	69.37
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				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	240	404	164	40.57
Utilisations des fonds dédiés	259 875		259 875	
Autres produits		0	0	100.00
Total I	506 008	711 743	205 735	28.91
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	131 372	47 630	83 742	175.82
Aides financières	71 078	13 864	57 214	412.68
Impôts, taxes et versements assimilés	610	1 041	431	41.43
Salaires et traitements	65 802	38 103	27 699	72.69
Charges sociales	5 685	1 520	4 166	274.12
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 336	4 281	1 055	24.64
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	195 283	599 120	403 837	67.41
Autres charges	29	26	3	11.77
Total II	475 195	705 585	230 390	32.65
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	30 813	6 158	24 655	400.37



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

Compte rendu de travaux de l'Expert-Comptable

CASTERA CONSEIL EXPERTISE & AUDIT

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation	4	1	2	228.04
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 384	695	1 689	242.95
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	2 387	696	1 691	242.93
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	74	103	29	28.59
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	74	103	29	28.59
2. Résultat financier (III-IV)	2 314	593	1 721	290.16
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	33 127	6 751	26 376	390.69
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	465	6 081	5 616	92.36
Sur opérations en capital	3 961		3 961	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	4 425	6 081	1 656	27.23
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	13	4 242	4 229	99.69
Sur opérations en capital	2 000		2 000	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		580	580	100.00
Total VI	2 013	4 822	2 809	58.25
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 412	1 259	1 153	91.65
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	512 820	718 520	205 700	28.63
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	477 282	710 510	233 229	32.83
5. EXCEDENT OU DEFICIT	35 539	8 010	27 529	343.70



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	24 203	31 075	6 872	22.11-
TOTAL	24 203	31 075	6 872	22.11-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	24 203	31 075	6 872	22.11-
TOTAL	24 203	31 075	6 872	22.11-



Association COMBUSTIBLE

2 Rue Darrichon
Maison des associations
64200 BIARRITZ

ANNEXE



SOMMAIRE

	Page
Informations générales	6
Faits caractéristiques de l'exercice	7
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	7

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	8
Permanence ou changement de méthodes	8
Informations générales complémentaires	8

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Tableau de variation des fonds propres	11
Tableau de variation des fonds dédiés	12 & 13
Etat des provisions	13
Etat des échéances des créances et des dettes	14
Variation des fonds propres	15
Evaluation des immobilisations corporelles	15
Evaluation des amortissements	15
Titres & créances immobilisés	15 & 16
Evaluation des créances et des dettes	16
Dépréciation des créances	16
Disponibilités en Euros	16
Produits à recevoir	17
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions	18
Rémunération des dirigeants	18
Ventilation de l'effectif moyen	18
Honoraires des commissaires aux comptes	18
Valorisation des contributions volontaires	19



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

SOMMAIRE

Page

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	20
Engagement en matière de pensions et retraites	20

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Opérations faites en commun	21
Produits et charges exceptionnels	22
Transferts de charges	22
Produits et charges sur exercices antérieurs	22



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

INFORMATIONS GENERALES

1) Identification de l'association, objet social, activités, moyens mis en œuvre

Le 12 mai 2005, il a été fondé l'association régie par la loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 2021, ayant pour titre : Association Combustible.

L'association a été initialement créée en région Toulousaine d'où elle est originaire, pour débiter ses interventions. Dès 2014, elle a poursuivi ses actions dans le département des Pyrénées-Atlantiques, puis dans le département des Landes en 2020, pour, enfin s'installer à Biarritz dans la même année.

Elle a pour objet le développement des groupes ou musiciens individuels de musiques amplifiées principalement, et d'autres activités artistiques qui s'y rattachent (arts, plastiques, écritures...) ainsi que le développement et l'accès aux nouvelles technologies.

L'association Combustible est un laboratoire d'analyse d'initiatives culturelles innovantes, alternatives aux modèles normatifs, en adaptant les formes d'intervention au plus près des problématiques rencontrées par les entrepreneurs créatifs.

Les moyens sont la promotion, la diffusion et la production aussi bien sur le champ du spectacle vivant que celui de l'audiovisuel et du multimédia.

Ses modes d'interventions sont :

- Le conseil dans le cadre du dispositif d'accompagnement ancré dans le champ de l'Economie Solidaire et Sociale (E.S.S.) tel que le D.L.A ou le parcours A.D.R.E.S.S.
- La coordination de collectif en demande d'un support à la mise en œuvre opérationnelle de leurs initiatives,
- La production en interne de projets incubés, de l'idéation à la réalisation, jusqu'à l'autonomisation de collectifs pérennes.

Depuis quatre ans, l'association est composée de membres engagés sur trois territoires : les départements de la Haute Garonne et les départements limitrophes, les Pyrénées Atlantiques et les Landes. Au-delà, Combustible déploie également son réseau au niveau national et international.

Depuis elle a recours un financement ERASMUS.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 667 948.46 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 506 007.88 Euros et dégageant un excédent de 35 538.87 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a poursuivi la mise en œuvre de trois projets ERASMUS + déposés et acceptés en 2022. Au cours de l'année 2023, un projet ERASMUS+ a été déposé et accepté pour un montant de 195 k€.

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

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association, à ce jour.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement significatif n'est intervenu sur l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- 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 l'ANC 2014-03 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 et modifié par l'ANC 2020-08.

Permanence des méthodes

Une procédure sur la répartition comptable des financements européens pluriannuels a été définie et permet ainsi une traçabilité précise de la valeur des subventions utilisées par projet et affectées annuellement et distinctement en fonction de l'avancement des projets. Elle permet ainsi de fiabiliser l'utilisation des financements européens mais également la part reportée des fonds dédiés.

Hormis le point ci-dessus, les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Au cours de l'année 2022, l'association Combustible a perçu une subvention à hauteur de 600 €, dont la demande a été déposée en fin d'année 2022. Cette subvention a permis de financer partiellement l'achat d'un vélo électrique.

Cette subvention est rapportée au résultat de l'exercice 2023 et des suivants sur la durée d'amortissement du bien concerné, soit quatre ans.

Un inventaire physique des immobilisations a été effectué en 2023, qui a eu pour conséquence la mise aux rebuts de plusieurs immobilisations pour un montant de 29 803 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début D'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	22 230		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers	19 060		
Matériel de transport	18 433		3 457
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	59 722		3 457
Participations évaluées par mises en équivalence	351		
Autres participations			
Autres titres immobilisés	2 449		
Prêts, autres immobilisations financières	2 800		
TOTAL	2 800		
TOTAL GENERAL	62 522		3 457

		Diminutions		Valeur brute en fin D'exercice	Réévaluation Valeur d'origine Fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.			20 990	1 240	1 240
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers			1 700	17 360	17 360
Matériel de transport			7 113	14 776	14 776
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL			29 803	33 376	33 376
Participations évaluées par mises en équivalence				351	351
Autres participations					
Autres titres immobilisés			1 000	1 449	1 449
Prêts, autres immobilisations financières			1 000	1 800	1 800
TOTAL			1 000	1 800	1 800
TOTAL GENERAL			30 803	35 176	35 176

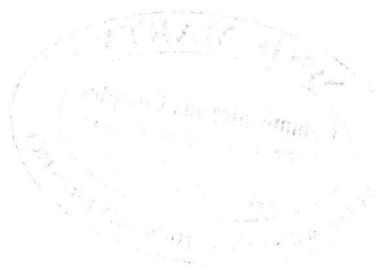


ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début D'exercice	Dotations De l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin D'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 630	171	20 990	811
Installations générales agencements aménagements divers				
Matériel de transport	5 453	3 632	1 700	7 385
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	17 145	1 533	7 113	11 565
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	44 228	5 336	29 803	19 761
TOTAL GENERAL	44 228	5 336	29 803	19 761
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements Linéaires	Amortissements Dégressifs	Amortissements Exceptionnels	Amortissements dérogatoires
				Dotations Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL				
Autres immob.incorporelles TOTAL				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal.générales agenc.aménag.constr.				
Instal.techniques matériel outillage indus.	171			
Instal.générales agenc.aménag.divers				
Matériel de transport	3 632			
Matériel de bureau informatique mobilier	1 533			
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	5 336			
TOTAL GENERAL	5 336			



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 sans droit de reprise	56 135				56 135
Fonds propres avec droit de reprise	14 000			3 500	10 500
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	4 457-		8 010	0	3 553
Excédent ou déficit de l'exercice	8 010	8 010	35 539		35 539
Situation nette	73 687	8 010	43 549	3 500	105 726
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			600	150	450
Provisions réglementées					
TOTAL I	73 687	8 010	44 149	3 650	106 176



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 DEDES	MONTANT INITIAL	A l'ouverture de l'exercice	UTILISATIONS			REPORT DES FONDS DEDES DE L'ANNEE	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont Remboursements	Dont transfert		Fonds Dédiés *	
Subventions d'exploitation	643 920	599 119	259 875	16 250			534 528	
EMA-2021-KA210-51258	60 000	46 884	46 884				73 305	
ACME+Mobilité-	183 920	152 235	78 931	16 250	71 078		265 940	
REACH	400 000	400 000	134 060			195 283	195 283	
ACME+ Accréditation	195 283							
TOTAL	839 203	599 119	259 875	16 250	71 078	195 283	534 528	

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

Précisions complémentaires

ERASMUS + - N° 2021-2-FR01-KA210-ADU-000051258- Projet Excellent Monitoring fort Artist : Montant : 60 000 €

Date notification accord : 03/02/2022- Date début : 01/03/2022 Date fin : 31/01/2023

ERASMUS+- N° 2022-1-FR01-KA121-ADU-000065474-Projet Mobilité des individus à des fins d'apprentissage – Montant : 183 920 €

Date notification accord : 01/06/2022-Date début : 01/06/2022 Date fin : 31/08/2023

Date notification prolongation : 12/06/2023- Date de fin reportée au 31/05/2024

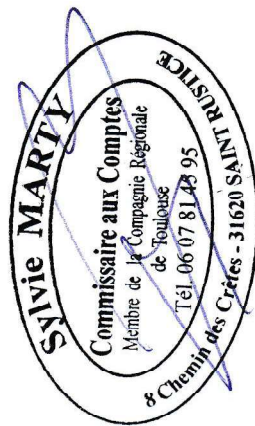
ERASMUS+-N°2022-FR02-KA220-YOU-000097848- Projet Reimaging Entrepreneurship in Arts Culture and Humanities- Montant : 400 000 €

Date notification accord : 13/02/2022- Date début : 01/01/2023 Date fin : 31/03/2025

ERASMUS + - N° 2023-1-FR01-KA121-ADU-000146956

Projet : Mobilités pour les apprenants et le personnel de l'éducation des adultes- Montant : 195 283 €

Date notification accord : 06/06/2023- Date début : 01/06/2023 Date fin : 31/08/2024



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

L'utilisation des fonds dédiés au fur et à mesure de l'avancement de chaque projet est valorisée comme suit, par projet :

- Des consommations des charges d'exploitation identifiées et directement affectées,
- Le coût social net des salariés, affecté par projet sur la base des ratios des temps affectés sur la base des critères suivants :

	Projet ACME+ Mobilité	Projet REACH
Salarié 1	50 %	50 %
Salarié 2	80 %	20 %
Salarié 3	25 %	25 %

- D'une quote-part des frais de fonctionnement dans les limites des dispositions fixées par les financeurs, à savoir :

	Projet ACME+ Mobilité	Projet REACH
QP frais fonctionnement	7 %	10 %

Les frais de fonctionnement retenus sont l'ensemble des charges et produits non directement affectables par projet, à l'exclusion des charges et produits, ayant un caractère financier ou exceptionnel.

Etat des provisions

Aucune provision n'a été constatée sur l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	400	400	
Autres immobilisations financières	49	49	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	23 340	23 340	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 150	2 150	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	373 482	373 482	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	12 991	12 991	
TOTAL	412 412	412 412	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 000		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	8 507	2 844	5 663	
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	12 407	12 407		
Personnel et comptes rattachés	540	540		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 583	3 583		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	817	817		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 391	1 391		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	27 245	21 582	5 663	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 780			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation des fonds propres

L'association bénéficie d'un contrat d'apport avec droit de reprise avec l'association FRANCE Active Nouvelle Aquitaine, d'un montant de 14 000 € sur une durée de 60 mois, afin de compléter ses fonds propres. Cet apport est destiné exclusivement à financer les immobilisations corporelles ou incorporelles liées au développement de l'association, ainsi que les besoins en fonds de roulement, à l'exception tout particulièrement de tous frais de fonctionnement ou couverture de pertes d'exploitation passées ou futures.

L'apport avec droit de reprise est consenti pour une durée de 60 mois, sans aucun intérêt avec un différé de 12 mois, remboursable par échéance trimestrielle constant. La première échéance sera versée le 10/01/2023 et la dernière le 10/10/2026.

Le montant de l'apport est affecté au compte "1034100-Autres fonds avec reprise".

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
Instruments de musique	Linéaire	1 à 5 ans
Chauffage & traitement air	Linéaire	4 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau & informatique	Linéaire	1 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

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.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	375 632
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	375 632

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	44
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 407
Dettes fiscales et sociales	1 420
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	1 371
Total	15 242

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	12 991
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	12 991

Précisions complémentaires

- Dont montant : 3 460 €, pour un projet de permaculture.

Différentes dépenses ont été engagées au cours de l'année 2023, pour un montant de 651 € en "Permaculture". Ces dépenses viennent s'ajouter à celles engagées en 2022, et feront l'objet d'un nouveau projet, déposé en 2024 auprès d'ERASMUS+.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Subventions d'équipement

En 2023, l'association a bénéficié d'une subvention d'équipement d'un montant de 600 €, qui a financé partiellement l'achat d'un vélo électrique effectué en 2022.

La subvention ainsi perçue est affectée au compte 131500- " Subvention collectivités publiques". Elle fait l'objet d'une réintégration dans le résultat comptable au même rythme que l'amortissement du bien concerné, soit sur une durée de 4 ans en mode linéaire.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
ERASMUS + Accréditation Vir Mobilités	195 283
Subvention FONPEPS	10 500
Subvention Aide à l'emploi Salariée	2 302
Total	208 085

Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n 'a été versée au dirigeant sur l'exercice.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	3
Ouvriers	
Total	3

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élevant à 4 500 euros, sont facturés au titre du contrôle légal des comptes.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Valorisation des contributions volontaires

➤ Contributions volontaires en nature :

- Bénévolat :

Nbre d'heures : 812 heures

Elles sont valorisées selon la Convention Collective Nationale pour les entreprises artistiques et culturelles du 1^{er} janvier 1984-Etendue par arrêté du 4 janvier 1994.

Montant brut : 17 288 €

Taux de cotisations : 40 %

Montant du bénévolat chargé : 24 203 €

- Mise à disposition :

- Domiciliation du siège social à la Maison des Associations à BIARRITZ (64)

- A LEON (40), un bureau et un espace extérieur de la résidence principale de l'un des salariés de l'association sur la période de janvier à novembre 2023.

Pour cette année, la valorisation n'a pas été effectuée.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	8 463
Emprunts et dettes financières divers	
Total	8 463

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : Crédit Coopératif en date du 27/10/2021

Montant initial de cette garantie : 14 583 €

Montant restant dû en capital : 8 463 €

Date de fin d'échéance de la garantie : 05/12/2026

Nature de la sûreté réelle : Caution : Association France Active à hauteur de 50 %

Engagement en matière de pensions et retraites

La société 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.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Opérations faites en commun

Affaires	Résultat global	Résultat transféré
Affaires à pertes		
- REACH : ELEFAN+VECTOREALISM+NYU-CDI+MUSIK	71 078	71 078
Total	71 078	71 078

Projet REACH :

- Ressources globales allouées : 400 000 €
- Ressources transférées : 71 078 €



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant
Produits exceptionnels	
- Ajustements de comptes	55
- Ajustement de comptes s/ex antérieurs	410
- Ajustement de comptes partenaires	3 811
- Quote part virée au résultat subv invest	150
Total	4 426
Charges exceptionnelles	
- Ajustement de compte s/ex. antérieurs	13
- Abandon créances prêt personnel	1 000
- Abandon créance partenaires	1 000
Total	2 013

Transferts de charges

Nature	Montant
Salarié 1 : AN Véhicule Association -Renault Trafic 6 CV	240
Total	240

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant
Charges	
- Abandon créance partenaire	1 000
- Abandon créance prêt personnel	1 000
Total	2 000
Produits	
- Ajustement compte partenaire	3 000
- Abandon avance partenaire projet EMA	811
Total	3 811

