

BILAN - ACTIF

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF

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

01/01/2021 au
31/12/2021

Brut

Amort. & Dépréc.

Net

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement

Frais de recherche et développement

Donations temporaires d'usufruit

Concessions, brevets et droits similaires

Autres

854,40

795,88

58,52

3 300,00

660,00

2 640,00

2 970,00

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

14 189,36

5 833,96

8 355,40

2 206,82

Immobilisations corporelles en cours

Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées

Autres titres immobilisés

20,00

20,00

20,00

Prêts

Autres

6 737,50

6 737,50

TOTAL (I)

25 101,26

7 289,84

17 811,42

5 196,82

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

20 537,00

20 537,00

3 790,00

Créances reçues par legs ou donations

Autres

79 112,85

79 112,85

93 557,83

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

88 802,43

88 802,43

153 129,53

Charges constatées d'avance

5 688,84

5 688,84

TOTAL (II)

194 141,12

194 141,12

250 477,36

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

219 242,38

7 289,84

211 952,54

255 674,18

BILAN - PASSIF

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF

Du 01/01/2022
au 31/12/2022

Du 01/01/2021
au 31/12/2021

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

54 058,82

81 780,14

3 429,87

-27 721,32

Situation nette (sous total)

57 488,69

54 058,82

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

57 488,69

54 058,82

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

81 463,82

91 178,77

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

25 154,04

50 676,71

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

554,88

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

47 845,99

59 205,00

TOTAL (IV)

154 463,85

201 615,36

Ecart de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

211 952,54

255 674,18

COMPTE DE RÉSULTAT

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	69 200,00	58 650,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	48 358,04	51 574,70
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	193 599,52	164 776,78
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	50 000,00	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	43 000,00	33 000,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		10 000,00
Autres produits	2 212,23	2,79
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	406 369,79	318 004,27
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	239 016,69	140 245,21
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 828,33	1 031,92
Salaires et traitements	111 636,19	143 511,08
Charges sociales	46 127,61	52 755,88
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 822,54	1 339,38
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 000,58	1,30
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	403 431,94	338 884,77
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	2 937,85	-20 880,50
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	300,78	109,04
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	300,78	109,04
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	18,61	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	18,61	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	282,17	109,04

COMPTE DE RÉSULTAT

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 220,02	-20 771,46
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 614,96	674,47
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	5 614,96	674,47
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 405,11	7 624,33
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	5 405,11	7 624,33
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	209,85	-6 949,86
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	412 285,53	318 787,78
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	408 855,66	346 509,10
EXCÉDENT OU DÉFICIT	3 429,87	-27 721,32

Annexes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

La FEVIS (Fédération des ensembles vocaux et instrumentaux spécialisés) est une association Loi 1901 créé en 1999. Elle rassemble 175 ensembles musicaux indépendants, souvent organisés sous forme d'associations, qui donnent plus 5 000 représentations par an dans le champ des musiques de patrimoine et de création, depuis le répertoire médiéval à la création d'aujourd'hui. Ces projets de droits privés portent néanmoins des missions d'intérêt général : création musicale, actions de médiation et actions pédagogiques et participent de la diversité du paysage musical français.

Les ensembles Vocaux et instrumentaux spécialisés se caractérisent par :

- Leur répertoire spécifique et leur volonté d'authenticité
- Une activité axée autour des projets musicaux de long terme
- L'engagement de musiciens indépendants
- Une structure administrative professionnelle et permanent dont le siège social est en France

Les missions de la FEVIS se présentent comme suit :

- Observatoire et lieu de réflexion (enquête nationale tous les deux ans, conférence thématique, organisation d'événements...)
- Accompagnement des adhérents
- Production de solutions mutualisées
- Animation du réseau

L'association ne fait pas d'appel à la générosité publique

Elle bénéficie de subventions (Ministère de la culture, DRAC, Centre national de la Musique, Régions...)

L'équipe est composée de 3 salariés.

I. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 211 953 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat excédentaire de 3 429.87 €.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

II. FAITS MARQUANTS

2.1. Festival OuVERTures

L'association a organisé pour la troisième année le festival OuVERTures en Ile de France du 10 juillet au 30 Aout 2022.

Ce festival est né en juin 2020 d'une volonté collective de 10 ensembles franciliens, tous membres de la FEVIS en une réponse à la crise du covid19 qui a plongé le secteur dans le silence.

2.2. Soutien à la reprise des ensembles Fevis Sud - Vers une diffusion augmentée

L'association a bénéficié en fin 2020 d'une subvention de 60 K€ de la Région PACA pour la réalisation du projet cité ci-dessus. Cette subvention avait été portée en produits constatés d'avance au 31/12/2022.

Avec la crise sanitaire les actions n'ont pas pu être pleinement engagées ni en 2021, ni en 2022. Compte tenu de dépenses d'un montant de 11 359.01 € en 2022 pour le projet La Halle des Musiciens, le Produit constaté d'avance a partiellement été repris et s'élève au 31/12/2022 à 47 846 €. Cet événement a eu lieu à Toulon les 31 Janvier et 1^{er} Février 2023.

2.3. Faits pertinents affectant les comptes : crise sanitaire

Compte tenu de la propagation de l'épidémie de Covid-19 dans le monde au cours du premier trimestre 2020, l'OMS a reconnu l'état d'urgence sanitaire le 30 janvier 2020 et la situation pandémique le 11 mars 2020. L'épidémie de Covid-19 constitue une situation avérée qui existait avant la clôture. L'événement Covid-19 et ses conséquences sur la situation financière, le patrimoine et le résultat, constituent un fait pertinent (PCG art. 810-1) qui doit être mis en évidence dans les comptes annuels établis à compter du 1er janvier 2020. L'approche retenue pour la mise en évidence des impacts du Covid-19 sur le bilan et le compte de résultat présentés ci-avant est l'approche ciblée.

Les impacts liés au Covid-19 sur le bilan et le compte de résultat sont les suivants :

- Aide au paiement d'un montant de 3 930 €

L'association n'a pas fait de demande d'activité partielle et n'a pas bénéficié d'exonérations de charges sociales.

Malgré ces impacts, les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

III. NOTE SUR LE BILAN

3-1 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire avec des durées variables suivant leur nature :

- Matériel Informatique : 3 ans
- Logo : 10 ans
- Travaux : 10 ans

3-2 Créances

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

IV. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

4-1 Cotisations

Le montant de la cotisation des adhérents est fonction des recettes d'activité déclarés par ces derniers à la FEVIS et selon un barème prévu au règlement intérieur avec les montants suivants prévus selon le cas : 800 €, 600€, 400 €, 200 €

4-2 Subventions

Voir tableau des subventions

V. FISCALITE

L'association a effectué en 2013 une demande de rescrit en vertu de l'Article L80 C des procédures fiscales.

Celui-ci communément appelé « rescrit mécénat » permet de s'assurer auprès de l'administration fiscale de la possibilité pour une organisation d'émettre des reçus fiscaux ouvrant droit à réduction d'impôt à ses donateurs et bienfaiteurs.

Par une réponse en date du 30 octobre 2013, au vu de la situation présentée à cette date, l'administration a confirmé la possibilité pour la FEVIS de délivrer à ses donateurs des reçus fiscaux ouvrant droit à la réduction d'impôt prévue aux articles 200 et 238 bis du CGI.

Par ailleurs, l'association est gérée de manière désintéressée et exerce une activité non lucrative. De ce fait, elle n'est pas soumise aux impôts commerciaux. Elle est en revanche redevable de la taxe sur les salaires.

VI. EVENEMENTS POST CLOTURE

Aucun Evénement significatif n'est à signaler après la date de clôture de l'exercice.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions		
INCORP. CORP.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	3 300 854		
	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels					
		Inst. générales, agencs & aménagts divers		7 130		
	CORP.	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
			Matériel de bureau & mobilier informatique	6 344	715	
		Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL	6 344 7 845			
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			6 738		
			TOTAL	6 738		
		TOTAL GENERAL	9 644 15 437			
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt. poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
INCORP. CORP.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL		4 154	
	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers			7 130	
	CORP.	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
			Mat. bureau, inform., mobilier			7 059
		Emb. récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL		14 189		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				6 738	
			TOTAL		6 738	
		TOTAL GENERAL		25 081		

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	330	1 126		1 456
TOTAL	330	1 126		1 456
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. Industriels				
Inst. générales agencem. amén.		639		639
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	4 137	1 058		5 195
Emballages récupérables divers				
TOTAL	4 137	1 697		5 834
TOTAL GENERAL	4 467	2 823		7 290

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ALIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres Immobilisations financières	6 738		6 738
	Clients douteux ou litigieux			
ALIF CIRCULANT	Autres créances clients	20 537	20 537	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	282	282	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	90	90	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	78 741	78 741	
	Charges constatées d'avance	5 689	5 689	
	TOTAUX	112 076	105 339	6 738
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

Etat des Produits et Charges Constatés d' Avance

Produits Constatés D'Avance

Subvention PACA Reprise Sud	47 846
	47 846

Charges Constatées d'Avance

Cité des Arts - Projet Fevis Sud	4 190
New Tank Culture - Documentation	679
Mailing Black - Protection Mail	275
ABG - Assurance	545
	5 689

Etat des Subventions

Etat

Ministère de la culture	80 000
Centre National de la Musique	45 000
	125 000

Collectivité Territoriales

Region Ile France	22 741
DRAC	27 000
	49 741

Sociétés Civiles

ADAMI	18 000
	18 000

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

NEANT

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	81 780,14		27 721,32	55 442,64	54 058,82
Excédent ou déficit de l'exercice	-27 721,32		556 288,87	525 137,68	3 429,87
TOTAUX	54 058,82		584 010,19	580 580,32	57 488,69

FEDERATION DES ENSEMBLES VOCAUX ET INSTRUMENTAUX SPECIALISES (FEVIS)

10 RUE COQUILLERE
75001 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'assemblée générale,

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 « FEDERATION DES ENSEMBLES VOCAUX ET INSTRUMENTAUX SPECIALISES » 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^{er} janvier 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 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

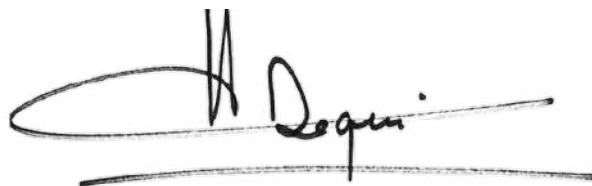
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Paris, le 11 Avril 2023

GMBA Séléco
Représentée par
Hervé DEQUI
Commissaire aux Comptes Associé

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'H. Dequi', is written over a horizontal line. The signature is stylized with a large loop at the beginning and a dot at the end.

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE