

BILAN - ACTIF

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

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

01/01/2022 au
31/12/2022

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

854

854

59

Autres

3 300

990

2 310

2 640

Immobilisations incorporelles en cours

Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains

Constructions

Installations techn., matériel et outil. ind.

Autres

15 188

7 854

7 334

8 355

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

20

20

Prêts

Autres

7 955

7 955

6 738

TOTAL (I)

27 318

9 699

17 619

17 811

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.

33 888

33 888

20 537

Créances reçues par legs ou donations

Autres

35 989

35 989

79 113

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

63 316

63 316

88 802

Charges constatées d'avance

10 799

10 799

5 689

TOTAL (II)

143 993

143 993

194 141

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

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

171 311

9 699

161 612

211 953

BILAN - PASSIF

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	57 489	54 059
Excédent ou déficit de l'exercice	22 888	3 430
<i>Situation nette (sous total)</i>	80 377	57 489
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	80 377	57 489
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	44 465	81 464
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	36 289	25 154
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	480	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		47 846
TOTAL (IV)	81 235	154 464
Ecarts de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	161 612	211 953

COMPTE DE RÉSULTAT

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	71 700	69 200
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	38 858	48 358
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	205 846	193 600
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	70 000	50 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	53 500	43 000
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	39 188	2 212
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	479 092	406 370
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	253 833	239 017
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 720	1 828
Salaires et traitements	143 234	111 636
Charges sociales	53 027	46 128
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 409	2 823
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	8	2 001
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	456 233	403 432
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	22 859	2 938
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	630	301
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)	630	301
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	5	19
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	5	19
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	625	282

COMPTE DE RÉSULTAT

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	23 484	3 220
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 779	5 615
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 779	5 615
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	2 374	5 405
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 374	5 405
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-595	210
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	481 500	412 286
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	458 612	408 856
EXCÉDENT OU DÉFICIT	22 888	3 430

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

La FEVIS (Fédération des ensembles vocaux et instrumentaux spécialisés) est une association Loi 1901 créée 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 31/12/2023 dont le total est de 161611.73 €, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat excédentaire de 22 888.47 €.

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

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

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 La Halle des Musiciens

Cette opération initialement programmée en 2020 n'avait pu avoir lieu en raison de la pandémie du Covid 19.

Elle s'est finalement déroulée à Toulon les 31 Janvier et 1^{er} Février 2023.

2.2. Festival Interférences :

Cette manifestation organisée dans le cadre du festival off d'Avignon du 12 au 18 Juillet 2023 a donné lieu à l'organisation d'un événement autour de rencontres entre professionnel et l'organisation d'un festival de 37 concerts impliquant 8 ensembles de la Fédération.

Le volet diffusion de concerts donne lieu à un contrat de coproduction général entre la Fevis (productrice déléguée) et les ensembles participants, fixant les modalités de répartition du cout global entre les coproducteurs (variables selon le nombre de concerts donnés, le lieu, les besoins techniques etc...). Un contrat de coréalisation individuel est ensuite établi, pour reverser intégralement la billetterie de l'évènement aux ensembles, au prorata du nombre de concerts effectués. Les autres frais, hors coproduction, du volet professionnel et d'organisation générale complètent le budget pour un coût global du projet pour la Fevis de 66 399,58 euros hors reversement de billetterie. Recettes directes pour la Fevis hors billetterie : 47 886,16 euros (apports en coproduction : 36 386,15 euros – partenariats hors copro : 11 500 euros). La Fevis finance les coûts restant grâce aux soutiens perçus au titre de son action en faveur de l'accompagnement des ensembles et du programme de renforcement des capacités de diffusion. Le montant de la billetterie collectée puis intégralement reversée par la FEVIS s'élève à 11508 €.

2.3. Festival Ensemble(s) en Musique

Cette manifestation organisée du 2 au 7 Octobre 2023 a donné lieu à l'organisation d'un événement autour de rencontres entre professionnel et de tables rondes, ainsi l'organisation de 17 concerts dans un lieu unique.

Ensemble(s) en Musique a donné lieu à un contrat de coproduction avec le diffuseur Les Grands Concerts, qui a accueilli les concerts des ensembles participants. Les Grands Concerts ont collecté les recettes de billetterie, soit 17432 euros, puis reversé la somme correspondante à la Fevis. La Fevis a établi avec chacun des ensembles un contrat de coréalisation formalisant le reversement de la totalité de la billetterie de l'évènement aux ensembles (règle de répartition : 75% de la billetterie du concert propre à l'ensemble, et 25 % collectée puis redistribuée au prorata du nombre d'artistes au plateau). Total des coûts du projet hors reversement de billetterie : 8170 euros. Total des

recettes directes du projet : 5 956 euros (Drac 3000 euros / participation des ensembles et diverses ressources propres : 2 956 euros).

2.4. New Deal

Ce salon professionnel organisé depuis quelques années par la FEVIS en collaboration avec d'autres acteurs du secteur a eu lieu du 21 au 23 Novembre dans le prestigieux cadre de la Philharmonie de Paris.

New Deal constitue un espace de rencontres, d'échanges et de ressources intellectuelles et opérationnelles pour les acteurs et actrices de la musique. L'événement est un outil de développement et d'accélération des projets et répond aux difficultés d'un secteur du spectacle vivant qui ne bénéficie pas d'un réseau de salles et de lieux dédiés à la production et à la diffusion des projets indépendants de musique classique et contemporaine.

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 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	4 154		
CORPORELLES	Terrains				
	Sur sol propre				
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		7 130		
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & mobilier informatique		7 059		999
FINANCIERES	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	14 189		999
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		6 738		1 217
		TOTAL	6 738		1 217
		TOTAL GENERAL	25 081		2 216

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légitime/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			4 154	
CORPORELLES	Terrains					
	Sur sol propre					
	Constructions					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Inst. gal. agen. amé. divers				7 130	
	Autres immos corporelles					
	Matériel de transport					
	Mat. bureau, inform., mobilier				8 058	
	Emb. récupérables & divers					
FINANCIERES	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			15 188	
	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				7 955	
		TOTAL			7 955	
		TOTAL GENERAL			27 298	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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	1 456	389		1 844
TOTAL	1 456	389		1 844
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels				
Inst. générales agencem. amén.	639	713		1 352
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	5 195	1 307		6 503
Emballages récupérables divers				
TOTAL	5 834	2 020		7 854
TOTAL GENERAL	7 290	2 409		9 699

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							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
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 évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACIIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	7 955		7 955
	Clients douteux ou litigieux			
ACIIF CIRCULANT	Autres créances clients	33 888	33 888	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-167	-167	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	36 156	36 156	
	Charges constatées d'avance	10 799	10 799	
TOTAUX		88 631	80 676	7 955
RENOVOIS	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(3) Créances reçues par legs ou donations				

Etat des Produits et Charges Constatés d'avance

Produits Constatés d'Avance

NEANT	
-------	--

Charges Constatées d'avance

SNCF Salon 24	96
BIS	2 472,00
ES Loyer 1t24	8 231,30

Etat des Subventions

Etat

Ministère de la culture	86 000
Centre National de la Musique	55 000
	141 000

Collectivités Territoriales

Région PACA	47 846
Communauté de communes Toulon	2 000
Région Auvergne	3 000
	52 846

Sociétés Civiles

ADAMI	18 000
SACEM	20 000
SPEDIDAM	10 000
	48 000

A054 - ASSOC FEVIS

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	54 059		6 860	3 430	57 489
Excédent ou déficit de l'exercice	3 430		560 336	540 878	22 888
TOTAUX	57 489		567 196	544 308	80 377

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

NEANT

COMMENTAIRE

A054 - ASSOC FEVIS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Au cours de l'année 2023, la FEVIS a pu bénéficier sur les différentes opérations qu'elle a organisés de contributions volontaires dont le détail suit :

- Evenement La Halle des Musiciens :

Le montant total des contributions s'élèvent à 9678,51 Euros, répartis comme suit

- Le Théâtre Liberté : 5610.71€ au titre de la mise à disposition de Personnel
- Le conservatoire eToulon Provence Méditerranées : 600€ au titre du prêt du lieu
- le Live : 2076€ , dont 750€ au titre du lieu, 140€ pour le matériel et 840 pour la mise à disposition de personnel
- La ville de Toulon : 1391.80€ au titre de la mise à disposition de personnel

- Evénement Ensemble(S) en Musique

Le montant total des contributions s'élève à 34 000€ Euros et a été défini dans le contrat de co-production conclu entre la FEVIS et les Ensembles pour l'organisation de ce Festival

- Evenement INTERférences :

La FEVIS a bénéficié du soutien de 3 Bénévoles au cours de cet événement, mais le suivi de ces derniers ne permet pas d'en chiffrer le montant.



GMBA Seleco
WALTER ALLINIAL

membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International

- > Conseil
- > Audit
- > Expertise comptable, fiscale et sociale

FEDERATION DES ENSEMBLES VOCAUX ET INSTRUMENTAUX SPECIALISES (FEVIS)

**10 RUE COQUILLIERE
75001 PARIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2023

5, rue Lespagnol - 75020 PARIS

Tél. : 33 (0)1 44 93 10 30 - Fax : 33 (0)1 44 93 10 39

E-mail : paris20@gmba.fr

Site internet : www.gmba-allinial.com

SARL au capital de 75 812,90 euros - 612 007 690 RCS PARIS - NAF 6920 Z - N° TVA : FR 01612007690

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Parisienne

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International



Notre engagement
responsable depuis
2012

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 2023 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 24 avril 2024

GMBA Séléco

Représentée par

Hervé DEQUI

Commissaire aux Comptes Associé



COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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