



## **SECONDE NATURE**

54 RUE CELONY

13100 AIX EN PROVENCE

---

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos au 31 décembre 2022*

\*\*\*\*\*

A l'assemblée générale de l'association SECONDE NATURE,

## **1. 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 SECONDE NATURE 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.

## **2. Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

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

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

### **Indépendance**

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

### **3. Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Les informations générales complémentaires concernant les « Fonds dédiés » et le « Tableau de variation des fonds dédiés » qui détaillent les engagements restant à réaliser concernant la Biennale,
- Le paragraphe « Charges à payer » qui détaille le montant des autres dettes auprès des partenaires concernant la subvention Européenne dont SECONDE NATURE est porteuse du projet.

### **4. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

#### **Règles et méthodes comptables**

L'annexe expose les règles et méthodes comptable relatives à l'établissement des comptes de votre association. Nous avons vérifié le caractère approprié de ces méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **5. Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents de l'association.

## **6. 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.

## **7. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
  
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Aix-en-Provence,  
Le 30 mars 2023,

**AUDITEURS & ASSOCIES**

**Marc PINERO**  
Commissaire aux comptes



## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	16 372	16 372				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	575 275	517 101	58 174	61 092	2 918	4.78
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées	229		229	229		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	4 251		4 251		4 251	
	<b>Total I</b>	596 127	533 473	62 654	61 321	1 333	2.17
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	92 237		92 237	91 064	1 173	1.29
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	743 748		743 748	180 325	563 423	312.45
	Valeurs mobilières de placement	40 016		40 016	40 016		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	407 435		407 435	440 436	33 001	7.49
	Charges constatées d'avance (2)	11 145		11 145	3 278	7 866	239.94
	<b>Total II</b>	1 294 580		1 294 580	755 119	539 460	71.44
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 890 707	533 473	1 357 234	816 440	540 793	66.24

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	385 059	354 282	30 777	8.69
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	27 869	30 777	58 646	190.55
	<b>Situation nette (sous total)</b>	357 190	385 059	27 869	7.24
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	4 292	13 054	8 762	67.12
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	361 482	398 113	36 631	9.21
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	86 107	213 772	127 665	59.72
	<b>Total II</b>	86 107	213 772	127 665	59.72
PROVISIONS	Provisions pour risques	2 528		2 528	
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	2 528		2 528	
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	51	51		
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	64 391	12 933	51 459	397.90
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	75 571	43 632	31 939	73.20
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	325 230	53 144	272 085	511.98
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	441 874	94 796	347 078	366.13
	<b>Total IV</b>	907 117	204 555	702 562	343.46
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 357 234	816 440	540 793	66.24

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	298 089	114 374	183 716	160.63
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	941 709	869 120	72 589	8.35
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public	24 000		24 000	
Dons manuels	18 900	22 850	3 950	17.29
Mécénats	13 000		13 000	
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	32 836	64 072	31 236	48.75
Utilisations des fonds dédiés	213 772	35 000	178 772	510.78
Autres produits	1	991	990	99.88
<b>Total I</b>	<b>1 542 307</b>	<b>1 106 407</b>	<b>435 901</b>	<b>39.40</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	854 920	430 574	424 345	98.55
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	9 493	8 526	967	11.34
Salaires et traitements	407 711	320 704	87 008	27.13
Charges sociales	157 453	80 389	77 064	95.86
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	36 380	26 875	9 505	35.37
Dotations aux provisions	2 528	900	1 628	180.89
Reports en fonds dédiés	86 107	213 772	127 665	59.72
Autres charges	25 614	10 990	14 624	133.06
<b>Total II</b>	<b>1 580 206</b>	<b>1 092 730</b>	<b>487 475</b>	<b>44.61</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>37 898</b>	<b>13 676</b>	<b>51 575</b>	<b>377.11</b>

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12 31/12/2021	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation	1 101	485	617	127.21
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>1 101</b>	<b>485</b>	<b>617</b>	<b>127.21</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>1 101</b>	<b>485</b>	<b>617</b>	<b>127.21</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>36 797</b>	<b>14 161</b>	<b>50 958</b>	<b>359.84</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	1 253	42 992	41 739	97.09
Sur opérations en capital	8 762	14 136	5 374	38.02
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>10 015</b>	<b>57 128</b>	<b>47 113</b>	<b>82.47</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	1 087	19 662	18 575	94.47
Sur opérations en capital		15 416	15 416	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>1 087</b>	<b>35 078</b>	<b>33 991</b>	<b>96.90</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>8 928</b>	<b>22 050</b>	<b>13 122</b>	<b>59.51</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>		5 434	5 434	100.00
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 553 424</b>	<b>1 164 020</b>	<b>389 404</b>	<b>33.45</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 581 293</b>	<b>1 133 243</b>	<b>448 051</b>	<b>39.54</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>27 869</b>	<b>30 777</b>	<b>58 646</b>	<b>190.55</b>



## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature	36 335	30 245	6 090	20.14
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	36 335	30 245	6 090	20.14
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	36 335	30 245	6 090	20.14
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	36 335	30 245	6 090	20.14

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 357 233.67 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 542 307.47 Euros et dégageant un déficit de 27 868.89- Euros.

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

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Trois actions artistiques "significatives" sur le plan financier ont commencé sur l'exercice 2022 et se poursuivront sur les exercices suivants :

- La Biennale qui s'est terminée en janvier 2023
- et deux projets subventionnés par l'Europe :
- \* Réalités in Transition : porté par l'association avec des partenaires
- \* Future divercités.

#### **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.

L'association a retrouvé sa pleine activité artistique, sa force de proposition artistique associée à une capacité de développement.

Aucun dispositif de soutien n'a été inscrit dans les comptes. Les dispositifs d'exonérations et d'aides au paiement de l'Urssaf 2021 ont simplement continué à être imputé sur les cotisations de l'exercice jusqu'à apurement.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

## ANNEXE

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **Informations générales complémentaires**

#### **1°) Description détaillée de l'objet social et des moyens mis en oeuvre pour sa réalisation :**

Reconnue depuis près de 15 ans pour son engagement précurseur dans la création artistique contemporaine à l'ère numérique, Seconde Nature a pour mission d'accompagner les mutations culturelles de notre société à l'ère numérique au travers des regards singuliers et sensibles des artistes.

C'est à travers quatre grands enjeux que l'association définit sa mission :

#### **1. LA CRÉATION NUMÉRIQUE PROMOUVOIR ET FAIRE ÉMERGER LA CRÉATION NUMÉRIQUE**

Les liens entre art et technologie constituent une scène artistique qu'il faut accompagner et valoriser sur le territoire en lien avec les institutions culturelles et de recherche du territoire.

#### **2. LA CULTURE NUMÉRIQUE COMPRENDRE LES TECHNOLOGIES ET SES USAGES**

L'éducation aux média numériques, au code, l'histoire des arts numériques sont au cœur des missions de sensibilisation et d'éducation du service transmission de Seconde Nature.

#### **3. LA CRÉATIVITÉ NUMÉRIQUE S'APPROPRIER LES TECHNOLOGIES**

L'éveil aux possibilités créatives dans tous les domaines artistiques pour les publics amateurs ou professionnels constitue un troisième pilier fort du projet.

#### **4. L'INNOVATION : ANTICIPER LES ÉVOLUTIONS NUMÉRIQUES**

#### **2°) Fonds dédiés :**

Dans le cadre de l'application du règlement n°99-01 relatif à l'enregistrement des engagements restant à réaliser, l'association avait comptabilisé 213 772 € de fonds

## ANNEXE

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

dédiés au 31 décembre 2021.

La totalité des ces fonds ont été repris sur le présent exercice en phase avec une réalisation effective des actions.

De nouveaux fonds dédiés ont été constitués au 31 décembre 2022 d'un montant de 86 107 €.

Leur modalité pratique de calcul s'est appuyée sur une approche financière analytique de la Biennale. Cette action s'est déroulée du 10 novembre 2022 au 21 janvier 2023 sur 72 jours.

La connaissance des charges et des produits de cette action a permis d'en affecter le résultat sur les deux exercices, tout en respectant le principe d'attribution des subventions spécifiques mais aussi celles en lien avec la programmation artistique de l'exercice.

A ce titre, les fonds dédiés et les produits constatés d'avances sont devenus un curseur de l'affectation financière par exercice de l'action, dans le respect du principe de prudence.

### **3°) TVA et Subventions :**

En application du décret 3-A-7-06 en date du 16 juin 2006, définissant la nature des subventions de fonctionnement perçues par les associations, ces dernières ne sont plus soumises à la TVA.

Le résultat tient compte de cette instruction.

### **4°) Taxe sur les salaires :**

A la suite de l'application de l'instruction 3-A-7-06, ne soumettant plus à la TVA les subventions de fonctionnement perçues par l'association, celle-ci rentre dans l'état actuel de la doctrine administrative, dans le champ d'application de la taxe sur les salaires.

Cependant, l'association étant soumise à TVA pour l'ensemble de ses recettes, celle-ci est exclue du champ d'application de la taxe sur salaires.

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



## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 372		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	337 332		28 150
Installations générales agencements aménagements divers	96 961		
Matériel de transport	1 517		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	87 884		5 312
Emballages récupérables et divers	18 120		
<b>TOTAL</b>	<b>541 813</b>		<b>33 462</b>
Autres participations	229		
Prêts, autres immobilisations financières			4 251
<b>TOTAL</b>	<b>229</b>		<b>4 251</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>558 414</b>		<b>37 713</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			16 372	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			365 482	
Installations générales agencements aménagements divers			96 961	
Matériel de transport			1 517	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			93 196	
Emballages récupérables et divers			18 120	
<b>TOTAL</b>			<b>575 275</b>	
Autres participations			229	
Prêts, autres immobilisations financières			4 251	
<b>TOTAL</b>			<b>4 480</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>596 127</b>	

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	16 372			16 372
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	329 849	12 226		342 075
Installations générales agencements aménagements divers	74 320	9 235		83 555
Matériel de transport	1 517			1 517
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	58 887	13 841		72 727
Emballages récupérables et divers	16 149	1 078		17 227
<b>TOTAL</b>	<b>480 721</b>	<b>36 380</b>		<b>517 101</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>497 093</b>	<b>36 380</b>		<b>533 473</b>



## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	12 226				
Instal.générales agenc.aménag.divers	9 235				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 841				
Emballages récupérables et divers	1 078				
<b>TOTAL</b>	<b>36 380</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36 380</b>				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	354 282	30 777		0-	385 059
Excédent ou déficit de l'exercice	30 777	30 777-		27 869	27 869-
Situation nette	385 059			27 869	357 190
Subventions d'investissement	13 054			8 762	4 292
<b>TOTAL I</b>	<b>398 113</b>			<b>36 631</b>	<b>361 482</b>



**Tableau de variation des fonds dédiés**  
ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont attribués		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	213 772		213 772			86 107	86 107
BIAC 2021	19 136		19 136				
PLATEFORME 2021	134 636		134 636				
MUSIQUE 2021	25 000		25 000				
DIGITALISATION 2021	35 000		35 000				
BIENNALE 2022-2023						86 107	86 107
<b>TOTAL</b>	213 772		213 772			86 107	86 107

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



## ANNEXE

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

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		2 528			2 528
<b>TOTAL</b>		2 528			2 528

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	1 410		1 410		
<b>TOTAL</b>	1 410		1 410		
<b>TOTAL GENERAL</b>	1 410	2 528	1 410		2 528
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		2 528	1 410		

Les provisions pour risques ont été initiées sur une fraude portant sur deux règlements au fournisseur Free ne concernant pas l'association.  
Une procédure bancaire est en cours.

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	4 251	0	4 251
Autres créances clients	92 237	92 237	
Personnel et comptes rattachés	916	916	
Impôts sur les bénéfices	6 914	6 914	
Taxe sur la valeur ajoutée	78 531	78 531	
Divers état et autres collectivités publiques	533 798	533 798	
Débiteurs divers	123 588	123 588	
Charges constatées d'avance	11 145	11 145	
<b>TOTAL</b>	851 380	847 129	4 251

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	51	51		
Fournisseurs et comptes rattachés	64 391	64 391		
Personnel et comptes rattachés	10 754	10 754		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 742	30 742		
Taxe sur la valeur ajoutée	33 461	33 461		
Autres impôts taxes et assimilés	614	614		
Autres dettes	325 230	325 230		
Produits constatés d'avance	441 874	441 874		
<b>TOTAL</b>	907 117	907 117		

#### 1/ Etat des créances :

Le montant de 533 798 € "divers Etat et autres collectivités publiques" concernent les subventions à recevoir selon le détail suivant :

- 199 826 € Europe Créative,
- 130 852 € Friche,
- 78 400 € de la Région soit 38 400 € de solde sur la programmation artistique 2022,

## ANNEXE

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

- 20 000 € de solde sur la Biennale et 20 000 € de solde sur Borealis,  
- 54 400 € Ville d'aix en Provence,  
- 31 000 € de la Métropole,  
- 14 000 € du Cnc Dicream,  
- 12 699 € des Flandres,  
- 6 000 € de l'Institut Français,  
- 5 000 € de Wallonie Bruxelles,  
- et 1 520 € du département.

### 2/ Etat des dettes :

Les dettes "personnel" concernent la provision pour congés payés.

Les dettes "autres organismes sociaux " se répartissent :

- 16 338 € urssaf,  
- 5 069 € audiens,  
- 466 € pole emploi intermittent,  
- 3 337 € cmb, fcap, stpaix, fnas,  
- 2 794 € afdas,  
- et 2 736 € de charges sociales sur congés payés.

### Variation des fonds propres

Le résultat 2021, un excédent de 30 777 €, a été affecté pour sa totalité en report à nouveau.

Le résultat 2022, un déficit de (27 869) €, porte les fonds associatifs à 361 482 € inclus 4 292 € de subventions d'investissement.

Situation nette : 357 190 €.

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	16 372	100.00

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

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

### Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagement	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

### Evaluation des créances et des dettes

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

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Plus de provisions en cours.

### Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	51
Dettes fiscales et sociales	18 209
Autres dettes	324 410
Total	342 670

Les autres dettes sont composées de :

- Sur l'action Européenne l'association Seconde nature est porteuse du projet dans son amplitude financière de 999 132 €. L'action à réaliser sur 32 mois s'appuie sur des partenariats inscrits dans la convention de la manière suivante :

- \* Datatron Fium 122 863 € sur lequel restent 34 401 € de reversements
- \* Kontejner 133 094 € sur lequel restent 37 266 € de reversements
- \* Black Euphoria 98 831 € sur lequel restent 27 673 € de reversements
- \* Ars Electronica 108 287 € sur lequel restent 30 320 € de reversements
- \* Interactive media 107 351 € sur lequel restent 30 058 € de reversements
- \* Stichting 157 609 € sur lequel restent 44 131 € de reversements.

Les mouvements de trésorerie suivent le même rythme que celui de la Tutelle attributive.

## ANNEXE

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

- 120 560 € de charges à payer comprenant :
  - \* 12 000 € partenaire Lyonnais
  - \* 73 075 € à la Friche belle de mai
  - \* 19 800 € au zinc
  - \* 6 000 € d'honoraires de commissaire aux comptes
  - \* 3 933 € d'honoraires d'expertise comptable
  - \* 4 998 € Net 1 précis
  - \* divers soldes.

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	11 145
Total	11 145
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	441 874
Total	441 874

Les produits constatés d'avances regardent :

- 211 295 € l'action Européenne
- 209 271 € l'action avec la Friche Belle de Mai
- 7 600 € du Département sur l'action EAC
- et 13 708 € des Flandres sur la Biennale.

### Subventions d'équipement

L'application en 2020 du nouveau plan comptable des associations a initié les inscriptions suivantes :

- Projet 2012 : 5 484 € entièrement repris au résultat,
- Projet 2016-2018 : 23 627 € repris à hauteur de 21 529 €
- Aix en Provence 2019 : 10 397 € repris à hauteur de 8 774 €
- Aix en Provence 2020 : 2 000 € repris à hauteur de 1 430 €.

Restent à amortir 4 292 €.

Les quote parts de l'exercice inscrites en compte de produits sont de 8 762 €.

## ANNEXE

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

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

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTIONS REGION	208 000
SUBVENTIONS VILLE AIX EN PROVENCE	174 800
SUBVENTIONS METROPOLE	155 000
SUBVENTIONS DEPARTEMENT	104 500
SUBVENTIONS DRAC	95 000
SUBVENTIONS EUROPE	59 802
SUBVENTIONS FLANDRES	33 291
SUBVENTIONS VILLE DE LYON	30 000
SUBVENTIONS INSTITUT FRANCAIS	24 500
SUBVENTIONS WALLONIE BRUXELLES	20 000
SUBVENTIONS DICREAM	14 000
SUBVENTIONS ARNT CIFFRE	14 000
SUBVENTIONS FRICHE	8 816
Total	941 709

#### Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, les dirigeants sont tous bénévoles.

#### Valorisation des contributions volontaires

##### Locaux :

Depuis le 24/04/2021, l'association occupe les locaux rue célongy qui sont également mis à disposition . La valeur locative pour une année s'élève à 22 284 € .

Mise à disposition de l'amphithéâtre de la Verrière par la cité du Livre (ville d'Aix en provence ) : 8 375 €.

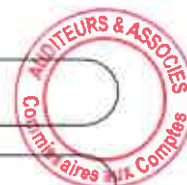
##### Faces Publicitaires :

L'association a eu une mise à disposition temporaire de faces publicitaires par la Ville d'Aix en Provence , mais pas suffisamment d'éléments pour pouvoir quantifier sincèrement cette mise à disposition ( Aucun équivalent prix marché, nombres et implantations des faces non communiqué,...)

##### Mécénat de compétence :

6continent : 3 288 €

Causi : 2 388 €



## ANNEXE

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

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5000 euros hors taxes, décomposés de la manière suivante :  
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

### **- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

#### Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

### **- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QUOTE PART SUBVENTIONS INVESTISSEMENT	8 762	77700000
- REGULARISATIONS REGT FOURNISSEURS	1 253	77180000
Total	10 015	
Charges exceptionnelles		
- REGULARISATIONS REGT FOURNISSEURS	577	67180000
- PERTES CREANCES IRRECouvrables	510	67140000
Total	1 087	

#### Transferts de charges

Nature	Montant
AIDE EMPLOI CIVIQUE	373
AIDE EMPLOI FONPEPS CUI MINISTERE DU TRAVAIL	30 956
REMBOURSEMENTS TR	97
Total	31 426