



## **SECONDE NATURE**

54 RUE CELONY

**13100 AIX EN PROVENCE**

---

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

*Exercice clos au 31 décembre 2023*

\*\*\*\*\*

Mesdames et Messieurs les Adhérents,

## **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 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.**

## **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 2023 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.

### **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 comptables 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 2 mai 2024,

  
**AUDITEURS & ASSOCIES**

**Marc PINERO**  
Commissaire aux comptes



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	<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	579 016	547 071	31 945	58 174	26 229	45.09
	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	3 645		3 645	4 251	606	14.25
	<b>Total I</b>	599 262	563 443	35 819	62 654	26 835	42.83
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 855		23 855	92 237	68 382	74.14
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	720 102		720 102	743 748	23 646	3.18
	Valeurs mobilières de placement	40 413		40 413	40 016	397	0.99
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	302 328		302 328	407 435	105 107	25.80
	Charges constatées d'avance (2)	3 246		3 246	11 145	7 898	70.87
	<b>Total II</b>	1 089 943		1 089 943	1 294 580	204 637	15.81
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 689 205	563 443	1 125 762	1 357 234	231 472	17.05

(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						
	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	357 190		385 059		27 869	7.24
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	12 573		27 869		15 296	54.89
	Situation nette (sous total)	344 618		357 190		12 573	3.52
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	474		4 292		3 818	88.96
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	345 092		361 482		16 390	4.53
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés	100 000		86 107		13 893	16.13
	Total II	100 000		86 107		13 893	16.13
PROVISIONS							
	Provisions pour risques			2 528		2 528	100.00
	Provisions pour charges						
DETTE (1)	Total III			2 528		2 528	100.00
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTE (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	650		51		599	NS
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	19 453		64 391		44 938	69.79
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	35 540		75 571		40 031	52.97
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	266 524		325 230		58 706	18.05
	Instruments de trésorerie						
DETTE (1)	Produits constatés d'avance	358 503		441 874		83 371	18.87
	Total IV	680 670		907 117		226 446	24.96
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 125 762		1 357 234		231 472	17.05

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	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	257	320	298	089	40 770	13.68
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	698	039	941	709	243 669	25.88
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public			24	000	24 000	100.00
Dons manuels	84		18	900	18 984	100.44
Mécénats			13	000	13 000	100.00
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	7	335	32	836	25 501	77.66
Utilisations des fonds dédiés	86	107	213	772	127 665	59.72
Autres produits	145		1		144	NS
<b>Total I</b>	1 048	862	1 542	307	493 445	31.99
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	490	271	854	920	364 648	42.65
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	6	853	9	493	2 640	27.81
Salaires et traitements	285	571	407	711	122 141	29.96
Charges sociales	110	164	157	453	47 289	30.03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	30	296	36	380	6 084	16.72
Dotations aux provisions			2	528	2 528	100.00
Reports en fonds dédiés	100	000	86	107	13 893	16.13
Autres charges	41	655	25	614	16 041	62.63
<b>Total II</b>	1 064	810	1 580	206	515 396	32.62
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	15	947	37	898	21 951	57.92

(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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation		2 220		1 101	1 119	101.56
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						
Total III		2 220		1 101	1 119	101.56
Charges financières						
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						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		2 220		1 101	1 119	101.56
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		13 727		36 797	23 069	62.69
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		791		1 253	462	36.87
Sur opérations en capital		3 957		8 762	4 805	54.84
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		4 748		10 015	5 267	52.59
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		3 593		1 087	2 506	230.42
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		3 593		1 087	2 506	230.42
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		1 155		8 928	7 773	87.06
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		1 055 830		1 553 424	497 594	32.03
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 068 403		1 581 293	512 890	32.43
5. EXCEDENT OU DEFICIT		12 573		27 869	15 296	54.89



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		22 284		36 335	14 051	38.67
Bénévolat						
TOTAL		22 284		36 335	14 051	38.67
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens		22 284		36 335	14 051	38.67
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL		22 284		36 335	14 051	38.67

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 125 761.92 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 048 862.38 Euros et dégageant un déficit de 12 572.52- 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 entamé son exercice 2023 avec la clôture de CHRONIQUES - Biennale des Imaginaires Numériques. Arts performatifs étaient à l'honneur associés à un temps professionnel (le MIAN).

Ont été programmés des monographies de Adrien M et Claire B appelée Dernière Minute.

Les activités à l'Europe, Realities en Transition et Futur DiverCities se sont poursuivies. Pour rappel ces deux actions ont été financièrement initiées en 2022. Elles se termineront en 2025 et impactent de manière significative le calcul des produits constatés d'avances de l'exercice.

L'association s'est aussi mobilisée sur les volets de prestations : Lecture par nature, Turbulences, Constellations, Scopitone...

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

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

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC

## ANNEXE

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

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.

Il est souligné le maintien de la méthode de calcul des produits constatés d'avances sur les actions Créative et la Friche, initiée en 2022.

Ces méthodes s'appuient sur l'intégration d'un autofinancement de 30% sur les budgets Européens.

Même si une circulaire récente a allégé les conditions de restitution des bilans financiers des actions, le principe de prudence de clôture financière encore prévisionnelle des actions pour 2025 associé au principe de permanence des méthodes a dicté la quantification des reports en produits constatés d'avances, et ce en fonction de l'avancement de l'action au regard des engagements réels de dépenses.

### **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.



## ANNEXE

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

### 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 86 107 € de fonds dédiés au 31 décembre 2022.

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 2023 d'un montant de 100 000 €.

Leur modalité pratique de calcul s'est appuyée sur une approche financière analytique des actions DAC et Plateforme avec un réel décalage sur 2024.

Plus précisément :

- une subvention de 18 000 € accordée sur 2023 par la Métropole (DAC) a fait l'objet d'un fond dédié à hauteur de 10 000 € pour donner suite au départ du salarié en charge de l'action, et ce avec l'accord du financeur.
- une subvention de 75 000 € accordée sur 2023 par la DRAC a fait l'objet d'un fond dédié à hauteur de 20 000 € pour l'action Plateforme 2024.
- une subvention de 128 000 € accordée sur 2023 par la Région a fait l'objet d'un fond dédié à hauteur de 70 000 € concernant l'action plateforme 2024.

#### 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 instructions.

#### 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 01/01/2023 au 31/12/2023

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>	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		4 066
Emballages récupérables et divers	18 120		
<b>TOTAL</b>	575 275		4 066
Autres participations	229		
Prêts, autres immobilisations financières	4 251		
<b>TOTAL</b>	4 480		
<b>TOTAL GENERAL</b>	596 127		4 066

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL</b>			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		325	96 937	
Emballages récupérables et divers			18 120	
<b>TOTAL</b>		325	579 016	
Autres participations			229	
Prêts, autres immobilisations financières		606	3 645	
<b>TOTAL</b>		606	3 874	
<b>TOTAL GENERAL</b>		931	599 262	

**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 <b>TOTAL</b>	16 372			16 372
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	342 075	11 436		353 511
Installations générales agencements aménagements divers	83 555	5 405		88 960
Matériel de transport	1 517			1 517
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	72 727	12 561	325	84 964
Emballages récupérables et divers	17 227	893		18 120
<b>TOTAL</b>	517 101	30 296	325	547 071
<b>TOTAL GENERAL</b>	533 473	30 296	325	563 443



ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 436				
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 405				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 561				
Emballages récupérables et divers	893				
TOTAL	30 296				
TOTAL GENERAL	30 296				

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	385 059	27 869-		0-	357 190
Excédent ou déficit de l'exercice	27 869-	27 869		12 573	12 573-
Situation nette	357 190			12 573	344 618
Subventions d'investissement	4 292			3 818	474
TOTAL I	361 482			16 390	345 092



**Tableau de variation des fonds dédiés**

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	86 107		86 107			100 000	
BIENNALE 2022-2023	86 107		86 107				
METROPOLE DAC						10 000	
PLATFORME 2024						20 000	
DRAC						70 000	
REGION							
<b>TOTAL</b>	86 107		86 107			100 000	

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

**ANNEXE**

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

**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		
<b>TOTAL GENERAL</b>	2 528		2 528		
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>			2 528		

Reprise de la provision sur les règlements Free ne concernant pas l'association. En qualification de fraude, les sommes ont été portées en pertes malgré une procédure bancaire.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 645	3 645	
Autres créances clients	23 855	23 855	
Personnel et comptes rattachés	353	353	
Impôts sur les bénéfices	1 359	1 359	
Taxe sur la valeur ajoutée	79 204	79 204	
Divers état et autres collectivités publiques	441 186	441 186	
Débiteurs divers	197 999	197 999	
Charges constatées d'avance	3 246	3 246	
<b>TOTAL</b>	750 848	750 848	

<b>Etat des dettes</b>	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	650	650		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 453	19 453		
Personnel et comptes rattachés	5 282	5 282		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 635	17 635		
Taxe sur la valeur ajoutée	11 931	11 931		
Autres impôts taxes et assimilés	692	692		
Autres dettes	266 524	266 524		
Produits constatés d'avance	358 503	358 503		
<b>TOTAL</b>	680 670	680 670		

Les subventions restant à recevoir de 441 186 € se répartissent :

- 199 826 € sur la subvention europe de Créative

- 130 852 € sur la Friche

Pour rappel ces deux actions se termineront en 2025.

- 78 400 € de la Région

- 30 600 € de la Métropole

- 900 € du Cnc

- 608 € du Département.

Les autres dettes inscrivent 203 850 € de reversement aux six partenaires de la Créative, action portée par Seconde Nature.

## ANNEXE

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

### Variation des fonds propres

Le résultat 2022, un déficit de (27 869) €, a été affecté pour sa totalité en report à nouveau.

Le résultat 2023, un déficit de (12 573) €, porte les fonds associatifs à 345 092 € inclus 474€ de subventions d'investissement.

Situation nette : 344 618 €.

### 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.

### 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.

Pas de provisions.

## ANNEXE

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

### 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	650
Dettes fiscales et sociales	10 245
Autres dettes	56 454
Total	67 349

Les charges à payer de 56 454 € incluent notamment les honoraires comptables et les facturations du ZINC.

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 246
Total	3 246
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	358 503
Total	358 503

Les produits constatés d'avances se décomposent :

- 192 748 € UE Friche
- 152 215 € Rit Europe Créative
- 8 000 € Association Sonfo (facture n° 23000048)
- 3 040 € du département sur AEC
- et 2 500 € sur l'exposition saint martin.

### 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 au 31 décembre 2022 et en conséquence contrepassé en 2023.
- Projet 2016-2018 : 23 627 € repris à hauteur de 23 153 €
- Aix en Provence 2019 : 10 397 € repris à hauteur de 10 397 €
- Aix en Provence 2020 : 2 000 € repris à hauteur de 2 000 €.

Restent à amortir 474 €.

Les quote parts de l'exercice inscrites en compte de produits sont de 3 818 €.

## ANNEXE

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

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

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION METROPOLE	153 000
SUBVENTION VILLE AIX EN PROVENCE	176 500
SUBVENTION REGION PACA	128 000
SUBVENTION DRAC PACA	75 000
SUBVENTION CG 13	62 600
SUBVENTION EUROP CREATIVE	59 080
SUBVENTION UE LA FRICHE	16 523
SUBVENTION FLANDRES	13 708
SUBVENTION ARNT/CIFFRE	10 500
SUBVENTION AIDE A LA MOBILITE	3 128
Total	698 039

Il est à noter que les subventions Europ Créative et Ue La friche sont initiées par le suivi à l'avancement des actions initiées en 2022, au regard des règles des charges affectées et des objectifs prévisionnels.

#### 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 célony qui sont également mis à disposition . La valeur locative pour une année s'élève à 22 284 € .

#### Honoraires des commissaires aux comptes

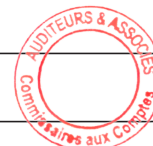
Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5500 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.



## ANNEXE

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



### - 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		
- SUBVENTIONS INVEST RAPPORTEES RESULTAT	3 818	77700000
- CESSIONS ORDINATEUR	139	77501000
- SOLDE FCAP	273	77180000
- SOLDE URSSAF 2016	270	77180000
- DIFFERENCES DE REGLEMENTS	248	77180000
Total	4 748	
Charges exceptionnelles		
- PERTES ARNAQUE FREE	2 528	67180000
- PERTES CNV	837	67180000
- DIFFERENCES DE REGLEMENTS	228	67180000
Total	3 593	

#### Transferts de charges

Nature	Montant
AIDE EMPLOI PERENNE AESP CDD EXCEPT FONPEPS CUI	2 449
RISTOURNE FRS	38
AIDE EMPLOI SERVICE CIVIQUE	2 297
Total	4 784