

Association AJENA

Siège social : 39000 LONS LE SAUNIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2022

=====

Aux adhérents,



Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 13 mai 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AJENA relatifs à l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R 823-7 du Code de Commerce relatives à la justification de 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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans 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 et de la formation de notre appréciation exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 votre 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.

Fait à LONS LE SAUNIER, le 26 MAI 2023

SAS LDS 39

Jean-Pierre JURIETTI

<u>Société d'Expertise Comptable</u> <u>et de Commissariat aux Comptes</u>
LDS 39
S.A.S. au capital de 384 000 €
036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 81

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2022	Net au 31/12/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	11 466	11 466		
Immobilisations corporelles				
Constructions	60 000	30 600	29 400	32 400
Autres immobilisations corporelles	125 580	110 880	14 700	14 410
Immobilisations corporelles en cours	446 511		446 511	73 439
Immobilisations financières				
Participations	2 451		2 451	1 451
Autres titres immobilisés	14		14	14
Autres immobilisations financières	2 900		2 900	2 900
Total I	648 921	152 946	495 975	124 614
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes	69		69	69
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	467 922	40 645	427 277	281 701
Autres créances	4 294		4 294	7 198
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	483 343		483 343	453 987
Charges constatées d'avance	2 594		2 594	1 416
Total II	958 222	40 645	917 577	744 371
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 607 143	193 591	1 413 552	868 984
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

LDS 39

S.A.S. au capital de 384 000 €

036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER

15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER

Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 81

Bilan passif

	au 31/12/2022	au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Autres fonds propres	440 643	326 714
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Excédent ou déficit de l'exercice	99 883	113 928
Situation nette (sous-total)	540 526	440 643
Subventions d'investissement	4 384	7 413
Total I	544 910	448 056
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	591 264	162 168
Emprunts et dettes financières diverses	1 068	1 068
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		55 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 275	53 426
Dettes fiscales et sociales	96 001	76 176
Produits constatés d'avance	89 033	73 092
Total IV	868 642	420 929
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 413 552	868 984
(1) Dont à plus d'un an (a)	548 079	
Dont à moins d'un an (a)	320 563	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

LDS 39

S.A.S. au capital de 384 000 €

036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER

15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER

Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 81

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	658 820	689 267
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	26 095	39 228
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	11 232	45 783
Autres produits	3 820	-9 493
Total I	699 967	764 786
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	96 267	169 465
Impôts, taxes et versements assimilés	12 174	17 133
Salaires et traitements	358 423	332 293
Charges sociales	123 968	121 817
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 115	9 463
Autres charges	150	
Total II	600 097	650 171
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	99 870	114 615
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	642	659
Total III	642	659
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	2 360	1 809
Total IV	2 360	1 809
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-1 718	-1 150

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
LDS 39
S.A.S. au capital de 384 000 €
036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 81

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	98 152	113 465
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	98	32
Sur opérations en capital	3 000	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	3 899	5 267
Total V	6 997	5 299
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3	4
Total VI	3	4
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	6 994	5 295
Impôts sur les bénéfices (VIII)	5 263	4 832
Total des produits (I+III+V)	707 607	770 744
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	607 723	656 816
EXCEDENT OU DEFICIT	99 883	113 928

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**
LDS 39
 S.A.S. au capital de 384 000 €
 036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
 15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
 Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 81

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AJENA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 1 413 552 EURO et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 99 883 EURO. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2022.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en EURO.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 20 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 1 à 7 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une mention intégrale dans la présente annexe.

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes

LDS 39

S.A.S. au capital de 384 000 €

036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER

15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER

Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 466			11 466
Immobilisations incorporelles	11 466			11 466
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	60 000			60 000
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	71 692			71 692
- Matériel de transport	16 690		6 200	10 490
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 994	6 405		43 399
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	73 439	373 072		446 511
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	258 814	379 477	6 200	632 091
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	1 451	1 000		2 451
- Autres titres immobilisés	14			14
- Prêts et autres immobilisations financières	2 900			2 900
Immobilisations financières	4 364	1 000		5 364
ACTIF IMMOBILISE	274 645	380 477	6 200	648 921

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
LDS 39
S.A.S. au capital de 384 000 €
036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 68 68

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 466			11 466
Immobilisations incorporelles	11 466			11 466
- Terrains				
- Constructions sur sol propre	27 600	3 000		30 600
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	71 692			71 692
- Matériel de transport	13 895	798	6 200	8 493
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 379	5 317		30 695
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	138 565	9 115	6 200	141 480
ACTIF IMMOBILISE	150 031	9 115	6 200	152 946

Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes
LDS 39
S.A.S. au capital de 384 000 €
036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 9

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 477 710 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	2 900		2 900
Autres	2 900		2 900
Créances de l'actif circulant :	474 810	474 810	
Créances Clients et Comptes rattachés	467 922	467 922	
Autres	4 294	4 294	
Charges constatées d'avance	2 594	2 594	
Total	477 710	474 810	2 900

Produits à recevoir

	Montant
Clients facture à établir	4 619
Total	4 619

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**
LDE 39
S.A.S. au capital de 384 000 €
036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 68 68

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	40 645			40 645
Total	40 645			40 645
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**
LDS 39
 S.A.S. au capital de 384 000 €
 036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
 15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
 Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 68 69

Tel. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 05 8

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 594		
Total	2 594		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	89 033		
Total	89 033		

Société d'Expertise Comptable
 et de Commissariat aux Comptes
LDS 39
 S.A.S. au capital de 384 000 €
 036 750 155 R.C.S. LONS LE SAUNIER
 15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
 Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 68 68

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en EURO
Effets escomptés non échus	
Avais et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Emprunt et dettes financières divers	4 485
Autres engagements donnés	4 485
Total	4 485

Emprunt du : CREDIT MUTUEL
 Montant initial de cette garantie : 150 000€
 Montant restant dû en capital : 22 005€
 Date de fin d'échéance de la garantie : 31/03/2023
 Nature de la sûreté réelle : Prêt hypothécaire

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 6 317 EURO

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement 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.

**Société d'Expertise Comptable
 et de Commissariat aux Comptes**
LDS 39
 S.A.S. au capital de 384 000 €
 036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER
 15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER
 Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	6 000	6 000
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	6 000	6 000
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	6 000	6 000
Total	6 000	6 000

**Société d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux Comptes**

LDS 39

S.A.S. au capital de 384 000 €

036 750 156 R.C.S. LONS LE SAUNIER

15 rue des Frères Larceneux - 39000 LONS-LE-SAUNIER

Tél. 03 84 47 68 68 - Fax 03 84 47 06 01