



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2022

—
ADN-FC

Association

Siège social Home d’Affaires de La Jonxion – 1 avenue de la Gare TGV – 90400 Meroux



Aux Membres de l'Assemblée générale de l'Association ADN-FC,

| OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADN-FC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

| FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

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.



| VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

| 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Belfort, le 2 mai 2023

FCRC AUDIT
Mathieu-François OROSCO
Commissaire aux Comptes





ANNEXE

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

ACTIF	31/12/2022			31/12/2021
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	4 218,27	4 218,27		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industr	160 442,51	128 205,06	32 237,45	27 849,33
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	33 000,00		33 000,00	33 000,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				400,00
Total I	197 660,78	132 423,33	65 237,45	61 249,33
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	73 942,21		73 942,21	26 504,96
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	849 271,96		849 271,96	778 331,89
Charges constatées d'avance	5 989,00		5 989,00	26 112,00
Total Total II	929 203,17		929 203,17	830 948,85
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 126 863,95	132 423,33	994 440,62	892 198,18

PASSIF	31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise		
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	6 205,78	6 205,78
Ecarts de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Autres fonds associatifs (partie 1/2)		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	554 289,29	507 324,00
Excédent ou déficit de l'exercice	116 311,78	46 965,29
Situation nette (sous total)	676 806,85	560 495,07
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Autres fonds associatifs (partie 2/2)		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires - (Commodat)		
Total I	676 806,85	560 495,07
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	98 243,00	48 243,00
Provisions pour charges	84 963,00	106 367,00
Total III	183 206,00	154 610,00
Fonds dédiés		
- sur subventions de fonctionnement		
- sur autres ressources		
Total III bis		
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	53 599,72	77 858,07
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	80 728,05	99 235,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	100,00	
Total IV	134 427,77	177 093,11
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)	994 440,62	892 198,18



COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	4 500	6 650
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	500	
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	990 000	995 000
Subventions		
Produits liés à des financements réglementaires		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts	25 760	3 885
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
Cotisations		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs et donations		
Contributions financières reçues		
Versement des fondateurs		
Quote-part de dotations consommables virées au compte de résultat		
Autres produits	1	1
Total I	1 020 760,74	1 005 536,09
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	339 037	332 099
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	26 040	34 593
Salaires et traitements	334 109	397 674
Charges sociales	144 575	177 261
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 000	11 407
Dotations aux provisions	50 000	9 352
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
Aides financières	3	
Autres charges	307	2
Total II	906 072,03	962 388,69
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	114 688,71	43 147,40



COMPTE DE RESULTAT	31/12/2022	31/12/2021
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 794	1 092
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		2
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III	1 794,07	1 094,02
CHARGES FINANCIERES		
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. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 794,07	1 094,02
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	116 482,78	44 241,42
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		2 892
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V		2 891,87
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		2 891,87
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	171	168
Total des produits (I + III + V)	1 022 554,81	1 009 521,98
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	906 243,03	962 556,69
SOLDE INTERMEDIAIRE		
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCEDENT OU DEFICIT	116 311,78	46 965,29
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		



1. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2022 a été marqué par le départ du directeur dont le remplacement ne sera intervenu qu'en début d'année suivante. Un intérim de direction a été mis en place par un binôme de chefs de projets en attendant.

En 2022, l'Agence a fonctionné à recettes constantes, avec la reconduction des subventions de ses 4 actionnaires fondateurs.

Les honoraires de prospection ont, comme prévu, augmenté en 2022 du fait de la double mission commandée par l'agence à deux prestataires différents. Cette double mission a généré des prospects différents, sans doublon ce qui est très satisfaisant.

Moins de salons et événements ont été pratiqués en 2022 compte tenu de la nécessité pour le chef de projet exogène de l'agence de se consacrer à l'intérim de direction.

Concernant le volet social, il est porté à la connaissance les points suivants :

- Le directeur de l'agence a été licencié pour faute grave en le 22 février 2022 après réalisation d'un audit de risques psycho-sociaux auprès d'un psychologue du travail agréé, M. Patrice Lacroix. Cet audit a été conduit de mi-novembre à mi-décembre 2021, les conclusions ont été remises au Président en janvier 2022.
- La procédure au Conseil des Prud'hommes engagée en 2020 par un ex salarié a été jugée au bénéfice de l'agence. L'ex salarié a décidé de faire appel avec une audience en 2023.
- Un salarié a été en arrêt maladie du 1er janvier au 20 mars 2022 suivi d'une reprise à temps partiel du 21 mars au 17 avril 2022

2. Règles et méthodes comptables

2.1. Méthode générale

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables, indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- ▶ **Immobilisations corporelles et incorporelles** : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
- ▶ **Amortissements** : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.
 - Logiciel : 12 mois
 - Installation : de 5 à 10 ans
 - Matériel de bureau et informatique : de 1 à 4 ans
 - Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage.

- ▶ **Provisions pour risques et charges** : conformément au règlement CRC2000-06 appliqué à partir du 1/1/2002, les provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque est considéré comme certain ou probable et qu'il peut être estimé d'une manière suffisamment fiable.



3. Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisation Incorporelles	4 218			4 218
Total immob. incorporelles	4 218	0	0	4 218
Inst. gen. Agencement inst divers	41 909			41 909
Mat. de transport	27 600			27 600
Mat. de bureau & informatique	35 360	16 389	5 146	46 603
Mobilier	40 850			40 850
Matériel divers	3 481			3 481
Total immob. corporelles	149 200	16 389	5 146	160 443
Participations	33 000			33 000
Cautions versées	400		400	0
Total immob. Financières	33 400	0	400	33 000
Total immobilisations	186 818	16 389	5 546	197 661

Amortissements

Amortissement & provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisation Incorporelles	4 218			4 218
Total immob. incorporelles	4 218	0	0	4 218
Inst. gen. Agencement inst divers	30 463	4 489		34 952
Mat. de transport	27 600			27 600
Mat. de bureau & informatique	32 980	3 522	5 146	31 356
Mobilier	26 826	3 989		30 815
Matériel divers	3 482			3 482
Total immob. corporelles	121 351	12 000	5 146	128 205
Total amortissements	125 569	12 000	5 146	132 423

Créances

Créances	Montant brut	échéance à moins d'un an	échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres			
Créances client et comptes rattachés			
Créances de l'actif circulant	73.942	73.942	
Autres			
Charges constatées d'avance	5.989	5.989	
TOTAL	79.931	79.931	
(1) Prêt accordés en cours d'exercice			
Prêt récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

Subvention PMA	23 750
Subvention CCST	22 500
Subvention GRAND BELFORT	23 750
Ind. sécurité sociale	464
TOTAL	70 464

Charges constatée d'avance

Libellé	cca 2022
abnt eudonet(6 utilisateur)du 30/3/22 au 29/03/23	1 512
ITBS parefeu 3 ans du 12/2/22 au 11/2/2025-	1 460
ITBS antivirus 2 ans du 8/7/2022 au 7/07/2024 - (endpoint protection	451
ass. vehicules GB-116-KN 01/09/22-31/08/23	628
ass. vehicules EZ-235-QD 07/10/22-06/10/23	589
ass. Multirisque : 1/1-30/06/23	635
ass. vehicules DF-427-WE : 1/1-30/04/23	204
ass. vehicules DF-441-WE : 1/1-30/04/23	211
usine nouvelle abnt 2 ans	299
TOTAL	5 989

4. Note sur le bilan passif

Provision pour risques et charges

Tableau de suivi des fonds propres

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds propres				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	6 206			6 206
Fonds propres avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	507 324	46 965		554 289
Excédent ou déficit de l'exercice		116 312		116 312
Subventions d'investissement				
TOTAL	513 530	163 277	0	676 807

Engagement de retraite provisionné

Le total de l'engagement au titre des IFC s'élève à 84.963€

Description des méthodes actuarielles et principales hypothèses économiques retenues :

- Taux d'actualisation : 2,00% en 2022 (rappel 2021 : 1,00%)
- Taux d'évolution des rémunérations : 1,50 %
- Départs des salariés en application de la loi Fillon
- Rotation du personnel sur la base d'un taux probable de sortie de 2%.

Etat des dettes

Dettes	Montant brut	échéance à moins d'un an	échéance à plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles (1)			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts (1) et dettes auprès des établissements de crédit dont : - à 2 ans au maximum à l'origine - à plus de 2 ans d'origine			
Emprunts et dettes financières divers (1)			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53.600	53.240	360
Dettes fiscales et sociales	80.728	80.728	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	100	100	
TOTAL	134.428	134.068	360
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Emprunts remboursés en cours d'exercice			

Charges à payer

Fournisseurs, factures non parvenues	27 209
Dettes pour congés payés avec charges	53 507
Personnel autres charges à payer avec charges sociales et fiscales	1 178
TOTAL	81 894

Produits constatés d'avance

Néant

5. Notes sur le compte de résultat

Ventilation des produits d'exploitation

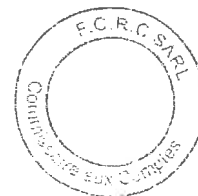
Ventilation ventes et prestations	2022	2021	2020
PRESTATIONS DE SERVICES	500		
TOTAL A	500	0	0

Ventilation subventions	2022	2021	2020
SUBV. GRAND BELFORT	475 000	475 000	475 000
SUBV.PMA	475 000	475 000	475 000
SUBV. CONSEIL REGIONAL			
SUBV. PILE			
SUBV. CCST	30 000	30 000	30 000
SUBV. CCVS	10 000	10 000	10 000
SUBV. DIVERSES		5 000	
TOTAL B	990 000	995 000	990 000

Ventilation autres produits	2022	2021	2020
Adhésions	4 500	6 650	6 170
Produits div. de gestion	1	1	4
Produits sur exercices antérieurs		2 892	
TOTAL C	4 501	9 543	6 174

Ventilation reprises et transferts	2022	2021	2020
REP/ PROVISION RISQUE ET CHARGES	21 404		
TRANSFERT DE CH EXPLOIT	4 356	3 885	3 855
TOTAL D	25 760	3 885	3 855

Cumul A + B + C + D	1 020 761	1 008 428	1 000 029
----------------------------	------------------	------------------	------------------



Ventilation de l'effectif

Catégorie	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	4,12	
Employés	2,66	
Contrat de professionnalisation	0	
TOTAL	6,78	0

6. Autres informations

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantage en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 191.270 € en 2022.