

Cabinet Yves BEGON

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

Fax : 04 77 74 22 93

y.begon@aaci-conseils.fr

Association ligérienne de musiques actuelles

20 Boulevard Thiers

42000 - SAINT ETIENNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Adhérents

Opinion: avec réserve

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Association ligérienne de musiques actuelles relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », je certifie 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 avec réserve

Motivation de la réserve

Réserve pour désaccord

Saint-Etienne Métropole a attribué une subvention d'investissement annuelle à votre association, pour financer le volet numérique de son projet. Celle-ci s'élève à 50 000€ pour l'exercice 2023. Cette subvention a été comptabilisée en produit à recevoir.

Elle a été entièrement consommée au 31/12/2023 comme suit investissement immatériel :

50 000 € soit :

- charges de l'analytique numérique (charges de productions relatives aux projets audiovisuels) = 16 362€
- salaire chargé de la technicienne vidéo (permanente en CDD) = 23 527€
- quote-part salaire du directeur technique, chargé de production audiovisuelle pour 10 110€

Cette subvention a été comptabilisée en immobilisation incorporelle (production immobilisée) et en subvention d'investissement pour 50 000 €. L'immobilisation et la subvention ont été entièrement amorties sur l'exercice 2023.

2088	Immobilisation CAPTATION 2022	50 000	
721	Production immobilisée CAPTATION 2022		50 000
68111	Amortissement immobilisation	50 000	
28088	Amortissement immobilisation		50 000
1315	Subvention d'investissement		50 000
4687	Produit à recevoir subvention SEM CAPTATION 2022	50 000	
13915	Quote part de subvention virée au résultat	50 000	
777	Quote part de subvention virée au résultat		50 000

Cette subvention a pour objectif de soutenir la création de supports audiovisuels pour valoriser le travail d'accompagnement et de médiation culturelle mené par le fil.

Ces supports sont majoritairement utilisés sur les réseaux sociaux avec une durée de vie qui n'excède pas 6 mois généralement. Cette aide permet également la mise en place de captations vidéo de concerts en live, diffusés en simultané, ou utilisés par le fil ou les groupes filmés, pour assurer la promotion de leurs œuvres artistiques. Cette communication se réalise sur un temps qui n'excède un an et n'a pas vocation à engendrer de commercialisation. Le fil utilise ces supports audiovisuels sur des médias (réseaux sociaux, mailing, site internet) qui sont de fait, éphémères, à vocation d'information, sans en tirer aucun profit immédiat ou différé.

Ce soutien finance de fait la création de supports audiovisuels, dans l'objectif de créer des biens immatériels avec une durée de vie limitée.

Après analyse, **comptablement**, ces dépenses ne remplissent pas **tous** les critères caractérisant un actif immatériel immobilisable. Il n'y a **pas d'impact le résultat 2023** car la subvention d'investissement comptabilisée a été reprise en totalité sur l'exercice (1 an). **En revanche elle a un impact sur la présentation des comptes.**

L'impact sur la présentation est la suivante :

- Compte de résultat :
 - o Résultat exceptionnel – 50 000 € (le poste produit exceptionnel sur opérations en capital serait de 28 725 au lieu de 78 725 €)
 - o Résultat exploitation + 50 000 € (annulation du compte de production immobilisé, de la dotation aux amortissements liés et reclassement de la subvention en compte 73)
- Bilan actif :
 - o Le poste concession, brevets, licences, marques... serait de :
 - 6 230 € au lieu de 56 230 € en valeur brut.
 - 2 817 au lieu de 52 817 € en amortissement
 - La valeur nette serait inchangée.
- Bilan passif : Aucun impact dans la mesure où la subvention a été entière rapportée au résultat.

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour six exercices dans des petites entreprises. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et 823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Des subventions et concours publics ont été accordés pour 1 021 204 €. Je me suis assuré, par tests, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion, exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels

A l'exception de l'incidence du point décrits dans la partie Fondement de l'opinion avec réserve je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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'entité 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.

A SAINT ETIENNE

Le commissaire aux comptes

YVES BEGON

Signé électroniquement le 05/06/2024 par
Yves Begon



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	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	56 230	52 817	3 413	3 621	208	5.74
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	682 552	645 373	37 179	75 298	38 119	50.62
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	23 000	12 000	11 000	11 000		
	Prêts						
	Autres	319		319	368	49	13.32
	Total I	762 100	710 190	51 911	90 286	38 376	42.50
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	7 152		7 152	5 716	1 436	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 223		13 223	14 900	1 677	11.25
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	115 061		115 061	178 183	63 122	35.43
	Valeurs mobilières de placement	307 971		307 971	304 936	3 035	1.00
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	596 797		596 797	459 372	137 426	29.92
	Charges constatées d'avance (2)	20 662		20 662	23 897	3 234	13.53
	Total II	1 060 867		1 060 867	987 004	73 863	7.48
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 822 967	710 190	1 112 777	1 077 290	35 487	3.29

(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						
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	180 134		174 808		5 326	3.05
	Autres						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	28 784		5 326		23 458	440.49
	Situation nette (sous total)	208 918		180 134		28 784	15.98
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	223 666		250 053		26 387	10.55
	Provisions réglementées						
	Total I	432 584		430 187		2 397	0.56
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	87 000		87 000			
PROVISIONS	Total II	87 000		87 000			
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	64 358		67 587		3 229	4.78
PROVISIONS	Total III	64 358		67 587		3 229	4.78
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	186 769		193 660		11 892	5.99
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	157 928		137 924		20 005	14.50
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	147 046		135 407		11 639	8.60
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	37 092		20 525		16 567	80.72
DETTES (1)	Total IV	528 836		492 516		36 320	7.37
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 112 777		1 077 290		35 487	3.29

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

491 744

471 991

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	683		750		67	8.89
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	205 818		177 714		28 104	15.81
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	643 222		504 601		138 621	27.47
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 021 204		1 027 549		6 345	0.62
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 de charges	3 229		3 521		292	8.30
Utilisations des fonds dédiés			13 000		13 000	100.00
Autres produits	50 543		46 466		4 077	8.77
Total I	1 924 700		1 773 601		151 090	8.52
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	72 576		59 885		12 691	21.19
Variation de stock	1 436		1 111		325	29.28
Autres achats et charges externes	786 902		715 403		71 499	9.99
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	16 843		17 916		1 073	5.99
Salaires et traitements	697 692		661 790		35 902	5.42
Charges sociales	260 154		240 311		19 842	8.26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	96 816		92 569		4 248	4.59
Dotations aux provisions			18 291		18 291	100.00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	55 889		46 378		9 512	20.51
Total II	1 985 436		1 851 432		134 004	7.24
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	60 736		77 831		17 095	21.96

(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						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	10 899		1 700		9 199	541.13
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	10 899		1 700		9 199	541.13
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	10 899		1 700		9 199	541.13
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	49 838		76 131		26 294	34.54
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	83		3 031		2 948	97.28
Sur opérations en capital	78 725		78 725			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	78 808		81 756		2 948	3.61
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			299		299	100.00
Sur opérations en capital	186				186	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	186		299		113	37.80
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	78 622		81 457		2 835	3.48
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	2 014 406		1 857 057		157 349	8.47
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 985 622		1 851 731		133 890	7.23
5. EXCEDENT OU DEFICIT	28 784		5 326		23 458	440.49

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 112 777.48 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 924 699.64 Euros et dégagant un excédent de 28 783.80 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.

L'association a pour but principal d'inscrire et de rendre accessible l'ensemble des pratiques issues du champs des musiques actuelles sur le bassin stéphanois, en prenant en compte le contexte artistique, culturel, social, urbain et économique.

L'objet de l'association a pour cadre le service délégué par la Ville de Saint-Etienne tel que décrit à l'article 1 de la convention de délégation de service public pour l'exploitation de la salle de musiques actuelles signée le 31 octobre 2018.

L'objet peut également être développé à l'extérieur de cet équipement. Dans tous les cas, l'objet de l'association est développé par un personnel salarié placé sous l'autorité d'un directeur également salarié. Ce directeur agit dans le cadre des orientations définies par le Conseil d'Administration de l'association. L'association s'assure de toute licence ou autorisation nécessaire à la réalisation de son objet.

- 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 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	63 205		50 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	578 689		6 653
Installations générales agencements aménagements divers	47 028		
Matériel de transport	17 149		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	107 695		1 973
TOTAL	750 560		8 626
Autres titres immobilisés	23 000		
Prêts, autres immobilisations financières	368		
TOTAL	23 368		
TOTAL GENERAL	837 133		58 626

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		56 975	56 230	56 230
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		25 400	559 942	559 942
Installations générales agencements aménagements divers			47 028	47 028
Matériel de transport			17 149	17 149
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		51 235	58 433	58 433
TOTAL		76 635	682 552	682 552
Autres titres immobilisés			23 000	23 000
Prêts, autres immobilisations financières		49	319	319
TOTAL		49	23 319	23 319
TOTAL GENERAL		133 659	762 100	762 100

ANNEXE

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

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 TOTAL		59 584	50 208	56 975	52 817
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		517 614	34 132	25 263	526 483
Installations générales agencements aménagements divers		45 744	642		46 386
Matériel de transport		8 645	8 504		17 149
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		103 259	3 331	5 235	55 355
TOTAL		675 263	46 608	76 498	645 373
TOTAL GENERAL		734 847	96 816	133 473	698 190
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL		50 208			
Instal.techniques matériel outillage indus.		34 132			
Instal.générales agenc.aménag.divers		642			
Matériel de transport		8 504			
Matériel de bureau informatique mobilier		3 331			
TOTAL		46 608			
TOTAL GENERAL		96 816			

ANNEXE

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

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
Réserves	174 808	5 326		0	180 134
Excédent ou déficit de l'exercice	5 326	5 326	28 784	0	28 784
Situation nette	180 134		28 784	0	208 918
Subventions d'investissement	250 053		52 338	78 725	223 666
TOTAL I	430 187		81 122	78 725	432 584

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 43 I-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 LOUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	87 000					87 000	
SUBVENTIONS 2022	87 000					87 000	
TOTAL	87 000					87 000	

* 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
Pensions et obligations similaires	67 587		3 229		64 358
TOTAL	67 587		3 229		64 358

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	12 000				12 000
TOTAL	12 000				12 000
TOTAL GENERAL	79 587		3 229		76 358
Dont dotations et reprises d'exploitation			3 229		

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	319		319
Autres créances clients	13 223	13 223	
Taxe sur la valeur ajoutée	27 178	27 178	
Débiteurs divers	87 883	87 883	
Charges constatées d'avance	20 662	20 662	
TOTAL	149 265	148 946	319

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	186 769	186 769		
Personnel et comptes rattachés	68 189	68 189		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 033	77 033		
Taxe sur la valeur ajoutée	8 954	8 954		
Autres impôts taxes et assimilés	3 752	3 752		
Autres dettes	147 046	147 046		
Produits constatés d'avance	37 092	37 092		
TOTAL	528 836	528 836		

Fonds commercial

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
Licence IV	3 200			3 200	
Total	3 200			3 200	

ANNEXE

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

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.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir sur 1 an.

	Valeurs	Taux d'amortissement
CAPTATION 2023	50 000	100.00

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

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.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 500
Autres créances	73 106
Total	75 606

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	122 640
Dettes fiscales et sociales	69 563
Total	192 203

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		20 662
Total		20 662
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		37 092
Total		37 092

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
INOUE DISTRIBUTION	19 500		
FORMATION ACCOMPAGNEMENT	1 391		
SUBVENTION DRAC PROJET	1 201		
SUBVENTION ACPTÉ CNM	15 000		
Total	37 092		

Subventions d'équipement

Le montant total des subventions d'investissement comptabilisées sur la période 2019-2023 s'élève à 431 264 €.

Le montant total des investissements imputables sur ces subventions comptabilisées en 2019-2023 s'élève à 236 326 €.

La mise en service des immobilisations acquises pendant l'année N est le 01/01/N.
L'amortissement des subventions d'équipement suit le même régime.

* Saint-Etienne Métropole a attribué une subvention d'investissement annuelle au fil, pour financer le volet numérique de son projet. Celle-ci s'élève à 50 000 € pour l'exercice 2023.

Cette subvention a pour objectif de soutenir la création de supports audiovisuels pour valoriser le travail d'accompagnement et de médiation culturelle mené par le fil. Ces supports sont majoritairement utilisés sur les réseaux sociaux. Elle a été entièrement consommée au 31/12/2023 en investissement immatériel pour 50 000 €.

*L'association a perçu en 2023 un solde de subvention d'équipement de 2 338 € du CNM (non consommé au 31/12/2023).

Au 31/12/2023, les subventions d'investissement perçues de la Ville de St Etienne pour 150 000 € et du CNM pour 42 600 € relatives à la construction d'une terrasse ne sont pas consommées (travaux en cours de réalisation).

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Les subventions par financeurs sont détaillées dans le tableau ci-joint

Répartition par secteur géographique	Montant
SUBVENTION VILLE DE SAINT ETIENNE	620 000
SUBVENTION REGION	100 000
SUBVENTION DEPARTEMENT	40 000
SUBVENTION SACEM	15 000
SUBVENTION DRAC	188 799
SUBVENTION CNM	47 759
SUBVENTION AIDE A L'EMPLOI	5 333
SUBVENTION ETAT	4 313
Total	1 021 204

Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier et du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	10
Agents de maîtrise et techniciens	6
Employés	4
Total	20

Valorisation des contributions volontaires

Depuis son origine, le bénévolat est un axe fort du projet de l'association LIMACE.

Depuis toujours, l'association a su fédérer, à travers son projet artistique et culturel ambitieux, ancré sur le territoire et multigénérationnel, de nombreux bénévoles qui adhèrent aux valeurs de l'association et enrichissent le projet, grâce à leur participation active et régulière dans la vie du fil.

En 2023, un total de 3875 heures de bénévolat ont été réalisées. Elles sont valorisées au SMIC, ce bénévolat est estimé à 53 568 €.

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Avals et cautions	20 000
Total (1)	20 000

Engagements reçus

Caution accordée par la Crédit Coopératif conformément à la convention de délégation de service public signée avec la ville de Saint-Etienne	20 000
Total	20 000

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. Une reprise de provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 3 229 €.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Ensemble du personnel - Total provision		64 358
Engagement total		64 358

Hypothèses de calculs retenues

Taux d'actualisation : 3,17%
Taux de progression des salaires : 4 %
Taux de rotation du personnel : 0 %
Age de départ en retraite : 65 ans
Taux de charges patronales : 52 %
Convention collective appliquée : entreprises artistiques et culturelles

ANNEXE

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

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Participations (10 à 50% du capital détenu)			
- SCIC LES 3 C 31/08/23	25 226	15.83	23 242
- SCIC CHATEAU DU ROZIER 31/12/23	124 135	23.74	34 621
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			