



ARVERNE
CONSEIL

Eric CUIPIF
Diplômé d'Expertise-comptable
Commissaire aux comptes

Geoffroy GLAZIOU
Diplômé d'Expertise-comptable
Commissaire aux comptes

Eric MAS
Commissaire aux comptes

FRANCE ACTIVE
Les entrepreneurs engagés
AUVERGNE

FRANCE ACTIVE AUVERGNE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
21 allée Evariste Galois – Parc technologique La Pardieu
63170 AUBIERE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

ARVERNE CONSEIL

S.A.R.L. au capital de 283 150 Euros
17 rue de Sarliève – Le Triangle
63800 COURNON D'Auvergne

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom

A l'attention de l'assemblée générale de l'association FRANCE ACTIVE AUVERGNE,

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 FRANCE ACTIVE AUVERGNE 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.

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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

S'agissant des provisions pour risques comptabilisées au 31 décembre 2023, nous avons apprécié :

- les hypothèses et estimations retenues pour la détermination de ces passifs,
- ainsi que les informations fournies à ce sujet dans l'annexe.

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.

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 le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.821-55 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 :

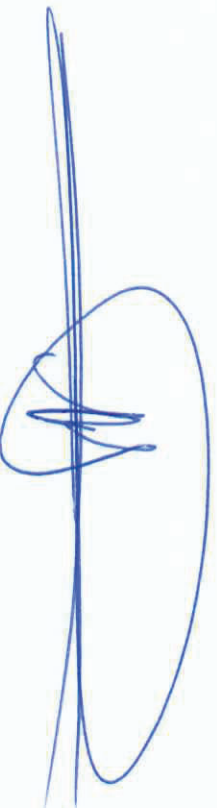
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Courmon d'Auvergne, le 15 mai 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES



SARL ARVERNE CONSEIL
représentée par Eric MAS

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 08/04/2024

- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, brevets, droits similaires Fonds commercial Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles				
	26 783	25 504	1 279	0,04
			4 041	0,11
IMMOBILISATIONS CORPORELLES: Terrains Constructions Installations techniques, matériel & outillage industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droit Immobilisations corporelles en cours Avances & acomptes sur immobilisations corporelles				
	131 532	85 056	46 476	1,31
			45 524	1,26
IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION: Terrains Constructions Installations techniques, matériel & outillage industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES: Participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières				
	296		296	0,01
			196	0,01
	722 225	68 258	653 968	18,50
			644 113	17,85
Comptes de liaison (1) TOTAL (1)	880 836	178 817	702 019	19,86
			693 873	18,23
STOCKS ET EN COURS: Matières premières, approvisionnements En cours de production de biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises Budgets annexes				
CREANCES (2) : Avances & acomptes versés sur commandes Créances usagers et comptes rattachés (3) Autres créances				
	21 712		21 712	0,61
			12 403	0,34
	1 808		1 808	0,05
			20	0,00
	2 900		2 900	0,08
			1 200	0,03
Autres Etat, impôts sur les bénéfices Etat, taxes sur le chiffre d'affaires Autres				
TOTAL (11)	1 598 058	17 748	1 580 310	44,70
			1 861 744	51,80

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 08/04/2024

- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	1 217 239		1 217 239	34,43
Charges constatées d'avance	9 217		9 217	0,28
TOTAL (III)	2 850 934	17 748	2 833 186	80,14
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	3 731 770	196 565	3 535 205	100,00
			3 608 105	100,00

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

- Avec comptes substitués

Edité le 08/04/2024

PASSIF

Exercice clos le	Exercice précédent
31/12/2023	31/12/2022
(12 mois)	(12 mois)

FONDS PROPRES: Fonds associatifs sans droit de reprise Fonds associatifs avec droit de reprise Legs et donation Subvention d'investissement sur biens renouvelables Ecart de réévaluation	1 504 483	42,56	1 861 730	51,60
RESERVES: Excédents affectés à l'investissement Réserves de compensation Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement Autres réserves	650 000	18,39		
REPORT A NOUVEAU: Report à nouveau (gestion non contrôlée) Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou impossibles aux financeurs Résultats sous contrôle de tiers financeurs Dépenses non opposables aux tiers financeurs Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	49 631	1,40	659 502	18,28
	37 771	1,07	40 130	1,11
	775	0,02	2 269	0,06
PROVISIONS REGLEMENTEES: Couverture du besoin en fonds de roulement Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations Réserves des plus-values nettes d'actif Immobilisations grevées de droits				
TOTAL (I)	2 242 667	63,44	2 563 631	71,05
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour charges	199 423	5,64	176 700	4,90
			16 082	0,45
TOTAL (III)	199 423	5,64	192 782	5,34
Fonds dédiés . Sur subventions de fonctionnement . Sur autres ressources	66 005	1,67	56 088	1,55
DETTES (3) : Emprunts et dettes assimilées (2) (3) Avances & acomptes reçus sur commandes en cours Fournisseurs et comptes rattachés (4) Dettes fiscales et sociales Autres (5) Produits constatés d'avance	454 729 1 200 188 380 346 114 36 359 334	12,86 0,03 5,33 9,78 1,03 0,01	222 339 186 416 333 655 44 685 8 508	6,16 5,17 9,25 1,24 0,24
TOTAL (IV)	1 093 121	30,92	851 692	23,60
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	3 535 205	100,00	3 608 105	100,00

Paraphé pour les besoins d'identification
ARVERNE CONSEIL

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

Edité le 08/04/2024

PASSIF

Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
---	---

ENGAGEMENTS REÇUS

- Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
 - autorisés par l'organisme de tutelle
- Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

Paraphé pour les besoins d'identification ARVERNE CONSEIL				
(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : : résultats sous contrôle de tiers financeurs.				
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.				
(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.				
(4) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :				
(5) Dont fonds des majeurs protégés :				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 08/04/2024

- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
		Total	%	Total	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:					
Cotisations		51 560		50 940	620 1,22
Ventes de biens et services					
- Ventes de biens				20	-20 -100,00
- dont ventes de dons en nature					
- Ventes de prestations de services		123 515		99 593	23 922 24,02
- dont parrainages					
Produits de tiers financeurs		1 453 667		1 360 429	93 238 6,55
- Concours publics et subventions d'exploitation					
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation comptable					
- Ressources liées à la générosité du public					
- Dons manuels					
- Mécénats					
- Legs, donations et assurances-vie					
- Contributions financières		652 816		635 880	16 936 2,56
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges		183 919		48 178	135 741 281,75
Utilisations des fonds dédiés		56 088		57 560	-1 492 -2,56
Autres produits					
Total des produits d'exploitation (I)		2 521 565		2 252 619	268 946 11,94
CHARGES D'EXPLOITATION:					
Achats de marchandises		563 880		560 557	3 323 0,59
Variations stocks		43 000		49 000	-6 000 -12,23
Autres achats et charges externes		88 830		86 499	2 331 2,59
Aides financières		1 031 525		932 618	98 907 10,61
Impôts, taxes et versements assimilés		460 491		433 603	26 888 6,20
Salaires et traitements		39 166		17 588	21 578 122,06
Charges sociales		183 341		67 782	115 559 170,46
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		66 005		56 088	9 917 17,86
Dotations aux provisions		12 425		12 021	404 3,36
Reports en fonds dédiés					
Autres charges					
Total des charges d'exploitation (II)		2 488 664		2 215 757	272 907 11,34
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		32 901		36 863	-3 962 -10,74
PRODUITS FINANCIERS:					
De participations		5		3	2 68,67
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif		6 933		6 370	563 8,94
Autres intérêts et produits assimilés		35 931		29 092	6 839 23,51
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)		42 870		35 465	7 405 20,86
CHARGES FINANCIERES:					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		35 931		29 092	6 839 23,51
Intérêts et charges assimilées		11 495		6 279	5 216 83,07
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements					
Total des charges financières (IV)		47 426		35 371	12 055 34,08
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		-4 556		94	-4 650 NIS

COMpte DE Résultat

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 08/04/2024

- Avec comptes substitués

COMpte DE Résultat (suite)	Exercice clos le	Exercice précédent	Variation	%
	31/12/2023 (12 mois)	31/12/2022 (12 mois)	absolue (12 mois)	

RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	28 345	36 957	-8 612	-23,29
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	9 000	1 507	7 493	497,21
Sur opérations en capital	1 494	2 419	-925	-39,23
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	10 494	3 926	6 568	167,29
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	1 068	340	728	214,12
Sur opérations en capital		413	-413	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	1 068	753	315	41,63
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	9 426	3 173	6 253	197,07
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	2 574 929	2 292 011	282 918	12,34
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 537 158	2 251 881	285 277	12,67
EXCEDENT OU DEFICIT	37 771	40 130	-2 359	-5,87

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
PRODUITS :					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolet					
TOTAL					
CHARGES :					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Prestations					
Personnel bénévole					
TOTAL					

Paraphé pour les besoins d'identification
AUVERGNE CONSEIL