



**FESTIVAL RADIO FRANCE  
OCCITANIE MONTPELLIER  
LE CORUM  
440 ESPLANADE CHARLES DE GAULLE  
34000 MONTPELLIER**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31.12.2021**

[www.axiomeassocies.fr](http://www.axiomeassocies.fr)



**AXIOME AUDIT**  
Commissariat aux comptes  
Expertise comptable  
Audit

**MONTPELLIER 34000**

@7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G  
521, rue Georges Méliès

Tél. : 0 467 158 935

Fax : 0 467 158 951

axiomeaudit@axiomeassociés.fr

**ALÈS 30100**

681 chemin du Mas  
de la Bedosse

axiomeaudit@axiomeassociés.fr

**PERPIGNAN 66050**

51 rue Louis Delaunay  
BP 10640 - Cedex

axiomeaudit@axiomeassociés.fr

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

### FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER

Association  
Aux fonds associatifs de 555 282 euros  
SIRET : 331 746 305

Exercice clos le 31.12.2021



**AXIOME AUDIT**  
**Commissariat aux comptes**  
**Expertise comptable**  
**Audit**

**MONTPELLIER 34000**

@7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G  
521, rue Georges Méliès

Tél. : 0 467 158 935

Fax : 0 467 158 951

[axiomeaudit@axiomeassociés.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociés.fr)

**ALÈS 30100**

681 chemin du Mas  
de la Bedosse

[axiomeaudit@axiomeassociés.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociés.fr)

**PERPIGNAN 66050**

51 rue Louis Delaunay  
BP 10640 - Cedex

[axiomeaudit@axiomeassociés.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociés.fr)

**FESTIVAL RADIO FRANCE  
OCCITANIE MONTPELLIER**

Le Corum  
440 Esplanade Charles de Gaulle

34000 MONTPELLIER

---

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

**BILAN  
COMPTE DE RESULTAT  
ANNEXES**



**AXIOME AUDIT**  
Commissariat aux comptes  
Expertise comptable  
Audit

**MONTPELLIER 34000**  
@7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G  
521, rue Georges Méliès  
Tél. : 0 467 158 935  
Fax : 0 467 158 951  
axiomeaudit@axiomeassociés.fr

**ALÈS 30100**  
681 chemin du Mas  
de la Bedosse  
axiomeaudit@axiomeassociés.fr

**PERPIGNAN 66050**  
51 rue Louis Delaunay  
BP 10640 - Cedex  
axiomeaudit@axiomeassociés.fr

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

### FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER

#### Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2021

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

#### 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 FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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 relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « faits marquants » de l'annexe qui expose l'existence d'un litige prud'homal et d'une condamnation en première instance par le Conseil de prud'hommes de Montpellier en date du 24 mai 2019 à hauteur de 366 355 euros.

L'association a fait appel de cette décision. A ce titre, l'association n'est tenue pour l'heure qu'au paiement d'une mesure d'exécution provisoire de droit à hauteur de 9 mois de salaire, soit une somme inférieure à 60 000 euros (hors charges sociales). A ce jour, le salarié n'a pas demandé l'exécution de ce jugement.

La provision constituée au 31 décembre 2020 s'élevait à la somme de 183 178 euros.

Dans notre rapport du 30 septembre 2021 relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2020, nous avons formulé une réserve compte tenu du niveau insuffisant de la provision qui selon le principe comptable de prudence aurait dû s'élever à la somme de 366 355 euros.

Une dotation aux provisions a été comptabilisée sur l'exercice 2021 à hauteur de 183 178 euros, le total enregistré fin 2021 couvrant ainsi 100% du risque total.

Au 31 décembre 2021, il existe toujours une incertitude sur l'issue de ce litige et le montant définitif de la condamnation.

## JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entités, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entités et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **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.

À l'exception de l'incidence du point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **RESPONSABILITES 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.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

A Montpellier, le 6 juillet 2022

**Le Commissaire aux Comptes**  
**AXIOME AUDIT**



Frédéric CARROBE

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2021			31/12/2020
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	36 035	30 462	5 573	12
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions	43 452	43 452		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	62 912	62 462	450	1 552
	Autres immobilisations corporelles	211 098	169 472	41 626	41 524
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	884		884	884
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	7 369		7 369	2 050
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>361 750</b>	<b>305 848</b>	<b>55 902</b>	<b>46 022</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 764		6 764	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	872 565		872 565	771 566
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	1 048 602		1 048 602	1 243 509
	Charges constatées d'avance	8 001		8 001	7 107
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 935 931</b>		<b>1 935 931</b>	<b>2 022 182</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>2 297 681</b>	<b>305 848</b>	<b>1 991 833</b>	<b>2 068 204</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				300	2 050
(3) dont à plus d'un an					

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
 SIRET: 332 835 131 00075 - APE: 6920Z



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	486 908	312 093
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>68 374</b>	<b>174 815</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>555 282</b>	<b>486 908</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>555 282</b>	<b>486 908</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques	483 083	426 178
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>483 083</b>	<b>426 178</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	597	
	Emprunts et dettes financières divers	1 000	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	728 298	954 867
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	182 642	126 336
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	40 931	73 915
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>953 468</b>	<b>1 155 118</b>
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 991 833</b>	<b>2 068 204</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	68 373,88	174 814,89
	(1) Dont à moins d'un an	952 468	1 155 118
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	597	

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00078 - APE: 6920Z

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2021

31/12/2020

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	143	
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	285 565	211
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 530 020	2 274 169
	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		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 322	5 643
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	74 274	41 051
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 898 323</b>	<b>2 321 074</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 336 957	1 014 022
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 015	15 418
	Salaires et traitements	889 996	728 252
	Charges sociales	186 796	146 212
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 984	9 417
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	53 761	28 243
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 491 509</b>	<b>1 941 564</b>
<b>RES ULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>406 814</b>	<b>379 511</b>

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2021

31/12/2020

RESULTAT D'EXPLOITATION		406 814	379 511
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tel: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z	
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERS	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 des charges financières		
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT avant impôts		406 814	379 511
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	2 101 243 000	6 252
	Total des produits exceptionnels	245 101	6 252
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	283 635 299 906	19 194 20 576 171 178
	Total des charges exceptionnelles	583 541	210 947
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(338 440)	(204 696)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 143 424	2 327 326
TOTAL DES CHARGES		3 075 050	2 152 511
EXCEDENT ou DEFICIT		68 374	174 815
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
TOTAL			

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 1 991 833 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 3 143 424 euros et un total **charges** de 3 075 050 euros, dégageant ainsi un **résultat** de 68 374 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.  
Il a une durée de 12 mois.

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis dans le respect des dispositions du règlement ANC N°2018-01 du 20/04/2018 relatif au Plan Comptable Général et du règlement ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux associations et aux fondations au 1er janvier 2020.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Atlas - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 836 131 00076 - APE: 8820Z

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

## Objet de l'association

L'association FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER a pour objet l'organisation d'un festival d'été dans la ville de Montpellier, sa métropole et dans la région Occitanie Pyrénées –Méditerranée.

L'association bénéficie de moyens d'action qui comprennent :

- Les subventions de la Métropole de Montpellier, du Conseil Régional Occitanie, du Conseil Municipal de Montpellier, du Conseil Général de l'Hérault, et de tout autre partenaire public
- La mise à disposition de locaux et de salles par la Métropole de Montpellier
- La subvention et mise à disposition de moyens par Radio France
- Les recettes propres de l'Association
- Les aides financières provenant d'actions de mécénat et de parrainage
- Toute autre ressource résultant de l'activité du Festival

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

AXIOME AUDIT

Audit

Commissariat aux comptes

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G

521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## FAITS MARQUANTS

### Information au titre de l'impact du covid-19 sur l'activité de l'Association

Depuis le début de l'année 2020, la crise sanitaire du covid 19 a impacté au niveau mondial l'ensemble des personnes et entités économiques et commerciales de façon très brutales et plus ou moins significativement.

Touchant notamment les activités événementielles rassemblant de nombreux spectateurs, l'activité de notre association a été fortement impactée.

En effet, seuls 13 concerts à Montpellier ont pu être maintenus en 2020, sur une programmation initiale de plus de 150 manifestations en Métropole et en Région Occitanie.

L'impact sur la situation financière reste modéré en 2021. Les recettes de billetterie sont un bon signal du retour du public dans les salles.

L'association a également eu recours sur l'exercice au fond de solidarité pour un montant de 20 000 euros et bénéficié de mesures exceptionnelles d'aide Covid-19 à hauteur de 145 126 euros (exonération d'une partie des cotisations et contributions patronales Urssaf et aide au paiement des cotisations et contributions sociales).

Enfin, l'association a obtenu l'aide relative au Covid-19 "Fonds d'urgence festivals" du Centre National de la Musique (CNM) pour un montant de 100 000 euros.

A la date d'arrêté des comptes de notre entité, nous ne relevons pas d'éléments significatifs pouvant remettre en cause la continuité d'exploitation ou la valeur des actifs de notre association.

### Provision pour litige - prud'homme

Un litige qui nous oppose à un ancien salarié a été provisionné sur l'exercice 2017 pour 55 000 euros selon l'estimation du risque par notre conseil.

Par prudence et compte tenu de l'ancienneté du litige, la provision a été portée à 50% de la condamnation en 1ère instance en 2020, puis à 100% en 2021, le complément de provision étant comptabilisé en charges exceptionnelles.

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.



## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les costumes et décors de spectacles reprogrammés sont immobilisés et font l'objet d'amortissement.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les immobilisations sont amorties de la manière suivante :

Catégorie	Durée d'amortissement	Mode
Logiciels, site internet	de 3 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	de 2 à 3 ans	Linéaire
Mobiliers	de 3 à 10 ans	Linéaire
Matériel divers et décors	de 3 à 8 ans	Linéaire
Installations générales, agencements	de 3 à 10 ans	Linéaire
Matériels de transports	de 3 à 4 ans	Linéaire

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## VENTILATION DES SUBVENTIONS

<u>Répartition des subventions par financeur</u>	<u>Montant en €</u>
Région Occitanie	1 958 864
Montpellier Méditerranée Métropole	342 801
Radio France	30 000
Département de l'Hérault	78 355
CNV	100 000
Fonds de solidarité	20 000
<b>TOTAL</b>	<b>2 530 020</b>

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Mise à disposition par Montpellier Méditerranée Métropole, la Ville de Montpellier, et le Département de l'Hérault

Le Département de l'Hérault ainsi que l'Epic du domaine d'O mettent gratuitement à disposition de notre association plusieurs lieux de concerts.

Radio France met à disposition les services de ses formations : Orchestre National, Orchestre Philharmonique, Choeur et Maîtrise, les services de recherche de la Bibliothèque Musicale, les services de la discothèque et les moyens des services de reprographie ainsi que des bureaux jusqu'en mai sur l'exercice 2021.

L'association Opéra et Orchestre National de Montpellier Occitanie met à disposition les services de l'Orchestre National de Montpellier Occitanie, du Choeur de l'Opéra de Montpellier, ainsi que l'Opéra Comédie de Montpellier pour y présenter des concerts.

L'option de comptabilisation de ces prestations n'a pas été retenue.

### Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n'a été versée aux administrateurs de l'association sur l'exercice 2021.  
La rémunération brute des trois plus hauts cadres salariés s'élève pour l'exercice 2021 à 195 745 euros.

### Engagements en matières de pensions et retraites

A la clôture de l'exercice les engagements de retraites sont évalués à 57 360 euros. Ces engagements ne sont pas comptabilisés.

L'association a souscrit sur l'exercice 2014 un contrat d'assurance collective sur la vie régi par le code des assurances en vue de l'externalisation partielle de son passif social au titre des indemnités de fin de carrière selon les dispositions fiscales et sociales en vigueur.

**Au 31 décembre 2021, le montant du contrat s'élève à 59 851 €.**

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

### Convention Montpellier Events/Festival Radio France Occitanie Montpellier

Un principe de règlement du reliquat des loyers Montpellier Event au titre des exercices 2018-2019 a été validé en conseil d'administration en date du 15 mars 2021.

Ainsi, les loyers relatifs aux exercices 2018-2019 ont été réglés en totalité en 2021. L'avoir à recevoir d'un montant de 241 545 euros TTC (201 287 euros HT) et la provision pour risques correspondante de 200 000 euros HT ont été soldés sur l'exercice 2021, respectivement en produits et charges exceptionnels.

Par ailleurs, un protocole d'accord transactionnel a été conclu le 20 avril 2022 avec Montpellier Event au titre des loyers 2020 réduisant les loyers à la somme de 120 000 euros HT. Ainsi, un avoir à recevoir d'un montant de 431 164 euros TTC a été comptabilisé sur l'exercice 2021, ayant un impact sur le résultat d'exploitation de 359 304 euros HT.

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

# Immobilisations

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	27 989		8 047			36 035
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	27 989		8 047			36 035
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	43 452					43 452
	Instal technique, matériel outillage industriels	62 912					62 912
	Instal., agencement, aménagement divers	2 289					2 289
	Matériel de transport	23 390					23 390
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	183 921		1 498			185 418
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		315 964		1 498			317 462
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	884					884
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 050		5 319			7 369
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 934		5 319			8 253
TO TAL		346 887		14 863			361 750

# Amortissements

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**

@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G

521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER

Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)

SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Etat exprimé en euros

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
	Dotations	Diminutions	

<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	27 977	2 485	30 462
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>27 977</b>	<b>2 485</b>	<b>30 462</b>

<b>CORPORELLES</b>	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	instal. agencement aménagement	43 452		43 452
	Instal technique, matériel outillage industriels	61 360	1 102	62 462
	Autres instal., agencement, aménagement divers	2 289		2 289
	Matériel de transport	23 390		23 390
	Matériel de bureau, mobilier	142 396	1 396	143 793
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations grevées de droits			
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>272 888</b>	<b>2 498</b>	<b>275 386</b>

<b>TOTAL</b>	<b>300 864</b>	<b>4 984</b>		<b>305 848</b>
--------------	----------------	--------------	--	----------------

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	7 369	300	7 069
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	6 764	6 764	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 135	27 135	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	329 015	329 015	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	516 415	516 415	
	Charges constatées d'avance	8 001	8 001	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>894 699</b>	<b>887 630</b>	<b>7 069</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociés.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine	597	597		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	1 000		1 000	
	Fournisseurs et comptes rattachés	728 298	728 298		
	Personnel et comptes rattachés	43 673	43 673		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 183	50 183		
	Impôts sur les bénéfices	3 838	3 838		
	Taxes sur la valeur ajoutée	80 743	80 743		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 204	4 204		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	40 931	40 931		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>953 468</b>	<b>952 468</b>	<b>1 000</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2020	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2021
Fonds propres sans droit de reprise				<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z	
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	312 093	174 815			486 908
Excédent ou déficit de l'exercice	174 815	(174 815)	68 374		68 374
<b>Situation nette</b>	<b>486 908</b>		<b>68 374</b>		<b>555 282</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>486 908</b>		<b>68 374</b>		<b>555 282</b>



## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2021
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				<b>AXIOME AUDIT</b> <b>Audit</b> <b>Commissariat aux comptes</b> @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER Tél: 04 67 15 89 35 <a href="mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr">axiomeaudit@axiomeassociates.fr</a> SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	226 178	299 906	43 000	483 083
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer	200 000		200 000	
	Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		426 178	299 906	243 000	483 083
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		426 178	299 906	243 000	483 083
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			299 906	243 000	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2021
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		8 001	8 001
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			8 001

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**  
**Commissariat aux comptes**  
 @ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
 521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
 Tél: 04 67 15 89 35 axiomeaudit@axiomeassociates.fr  
 SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2021
Total des Produits à recevoir		452 049
Autres créances		452 049
AVOIR FOURN. A RECEVOIR	431 165	
ORG SOC. PDTS A RECEVOIR	20 884	

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2021

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>92 822</b>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>597</b>
<i>INTERETS COURUS</i>	597	
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>31 257</b>
<i>FOURNISSEURS FACTURES NON</i>	31 257	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>60 968</b>
<i>DETTES PROVIS.P.CONGES A</i>	41 965	
<i>CH. SOCIALES / PROV. CONG</i>	19 003	

**AXIOME AUDIT**  
**Audit**

**Commissariat aux comptes**  
@ 7 CENTER - Immeuble Altis - Bât. G  
521 rue Georges Méliès - 34000 MONTPELLIER  
Tél: 04 67 15 89 35 [axiomeaudit@axiomeassociates.fr](mailto:axiomeaudit@axiomeassociates.fr)  
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

AIGUES-MORTES • ALÈS • ARLES • AVIGNON • BÉZIERS • CASTELNAU-LE-LEZ • FRONTIGNAN • JACOU • LA GRANDE MOTTE  
LE GRAU DU ROI • MÈZE • MONTPELLIER • NARBONNE • NÎMES • PERPIGNAN • TARASCON • THUIR



## AXIOME AUDIT

@7center • Immeuble l'@ltis • Bat G  
521, rue Georges Méliès • 34000 Montpellier  
Tél. : 04 67 15 89 35 • Fax : 04 67 15 89 51

681, chemin du Mas de la Bedosse • 30100 Alès

51, rue Louis Delaunay • BP 10640 • 66050 Perpignan Cedex  
Tél. : 04 68 52 99 99 • Fax : 04 68 52 99 98

[www.axiomeassociés.fr](http://www.axiomeassociés.fr)

