axiome

FESTIVAL RADIO FRANCE
OCCITANIE MONTPELLIER

41 Boulevard bonne nouvelle
34000 MONTPELLIER

COMMISSARIAT AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31.12.2022

AXIOME AUDIT

MONTPELLIER 34000
521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@tlis - bât G
ALES 30100
681 chemin du Mas de la Bedosse
PERPIGNAN 66050
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER

Association

Aux fonds associatifs de 109 112 euros

SIRET : 331 746 305

41 Boulevard bonne nouvelle

34000 MONTPELLIER

Exercice clos le 31 décembre 2022

AXIOME AUDIT

MONTPELLIER 34000
521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble l'@tis - bât G
ALES 30100
681 chemin du Mas de la Bedosse
PERPIGNAN 66050
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER

41 Boulevard bonne nouvelle

34000 MONTPELLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BILAN
COMPTE DE RESULTAT
ANNEXES

AXIOME AUDIT

MONTPELLIER 34000
521, rue Georges Méliès - @7 Center - Immeuble Fgalis - bât G
ALES 30100
681 chemin du Mas de la Bedosse
PERPIGNAN 66050
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

FESTIVAL RADIO FRANCE OCCITANIE MONTPELLIER

Exercice clos le 31 décembre 2022

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 FRACE OCCITANIE MONTPELLIER** 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 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 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 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 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 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.

Fait à Montpellier,
Le 30 juin 2023

Le commissaire aux comptes
AXIOME AUDIT
Frédéric CARROBE

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2022 Brut	31/12/2022 Amort. et Dépréc.	31/12/2022 Net	31/12/2021 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	22 007	19 116	2 891	5 573
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	62 912	62 912		450
	Autres immobilisations corporelles	132 632	100 219	32 413	41 626
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	884		884	884
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	6 219		6 219	7 369
	TOTAL (I)	**224 654**	**182 247**	**42 407**	**55 902**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 451		21 451	6 764
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	554 616		554 616	872 565
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	157 501		157 501	1 048 602
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	6 362		6 362	8 001
	TOTAL (II)	**739 930**		**739 930**	**1 935 931**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**964 584**	**182 247**	**782 337**	**1 991 833**
	(1) dont droit au bail				300
	(2) dont à moins d'un an				
	(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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2022	31/12/2021
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	555 282	486 908
	Excédent ou déficit de l'exercice	**(446 170)**	**68 374**
	Total des fonds propres (situation nette)	**109 112**	**555 282**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	**109 112**	**555 282**
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		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	483 083	483 083
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	**483 083**	**483 083**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	482	597
	Emprunts et dettes financières divers	1 000	1 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 904	728 298
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	111 725	182 642
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	22 030	40 931
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**190 142**	**953 468**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**782 337**	**1 991 833**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(446 169,85)	68 373,88
(1) Dont à moins d'un an	189 142	952 468
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	482	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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Compte de Résultat 1/2

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

		31/12/2022 12 mois	31/12/2021 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	35	143
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	259 194	285 565
	dont parrainages	7 738	
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 119 491	2 530 020
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	64 110	
	Legs, donations et assurances-vie	10 256	
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		8 322
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	8	74 274
	Total des produits d'exploitation	**2 453 094**	**2 898 323**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 561 356	1 336 957
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 499	19 015
	Salaires et traitements	778 029	889 996
	Charges sociales	246 756	186 796
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 436	4 984
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	50 301	53 761
	Total des charges d'exploitation	**2 660 378**	**2 491 509**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(207 285)**	**406 814**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2022	31/12/2021
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(207 285)**	**406 814**
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		
	Total des produits financiers		
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 des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER		
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(207 285)**	**406 814**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		2 101
	Sur opérations en capital	2 070	
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		243 000
	Total des produits exceptionnels	**2 070**	**245 101**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	233 046	283 635
	Sur opérations en capital	7 909	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		299 906
	Total des charges exceptionnelles	**240 955**	**583 541**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(238 885)**	**(338 440)**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	**2 455 164**	**3 143 424**
	TOTAL DES CHARGES	**2 901 333**	**3 075 050**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(446 170)**	**68 374**

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		

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

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 **782 337** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 455 164** euros et un total **charges** de **2 901 333** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-446 170** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2022** et finit le **31/12/2022.**
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.

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

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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.

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.

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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.

VENTILATION DES SUBVENTIONS

Répartition des subventions par financeur	Montant en €
Région Occitanie	1 567 091
Montpellier Méditerranée Métropole	434 868
Département de l'Hérault	68 560
Ville de Montpellier	48 972
TOTAL	**2 119 491**

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.

- les messages promotionnels sur les antennes.

- une partie du temps de travail du directeur, à compter du 1er août 2022.

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.

Montpellier Métropole met à disposition les réseaux d'affichage et de signalétique.

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

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération n'a été versée aux administrateurs de l'association sur l'exercice 2022.
La rémunération brute des trois plus hauts cadres salariés s'élève pour l'exercice 2022 à 317 976 euros.

Engagements en matières de pensions et retraites

A la clôture de l'exercice les engagements de retraites sont évalués à 49 689 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 2022, le montant du contrat s'élève à 59 841 €.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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, soit un montant total de 366 355 euros.

Par décision de la cour d'appel de Montpellier rendue le 31 mai 2023, notre association a été condamnée à verser la somme de 138.382,06 euros bruts, dont 87.720,13 soumis à charges sociales.

La provision a été maintenue à 100% au 31.12.2022.

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Immobilisations

	Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2022
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	36 035				14 029	22 007
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**36 035**				**14 029**	**22 007**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct 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				23 208	182
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	185 418				55 258	130 161
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**317 462**				**121 917**	**195 544**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	884					884
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	7 369				1 150	6 219
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**8 253**				**1 150**	**7 103**
	TOTAL	**361 750**				**137 096**	**224 654**

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Amortissements

	Etat exprimé en **euros**	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2022
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	30 462	(11 346)		19 116
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**30 462**	**(11 346)**		**19 116**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	43 452		43 452	
	Instal technique, matériel outillage industriels	62 462	450		62 912
	Autres instal., agencement, aménagement divers	2 289			2 289
	Matériel de transport	23 390		23 208	182
	Matériel de bureau, mobilier	143 793	2 607	48 652	97 748
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**275 386**	**3 057**	**115 311**	**163 131**
	TOTAL	**305 848**	**(8 290)**	**115 311**	**182 247**

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2022	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	6 219		6 219
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	21 451	21 451	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 209	6 209	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	59 640	59 640	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	488 766	488 766	
	Charges constatées d'avance	6 362	6 362	
	TOTAL DES CREANCES	**588 648**	**582 429**	**6 219**

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00078 - APE: 6920Z

		31/12/2022	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 1an max. à l'origine	482	482		
	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	54 904	54 904		
	Personnel et comptes rattachés	43 403	43 403		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 097	54 097		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	11 426	11 426		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 800	2 800		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	22 030	22 030		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**190 142**	**189 142**	**1 000**	

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 31/12/2021	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	486 908	68 374			555 282
Excédent ou déficit de l'exercice	68 374	(68 374)		446 170	(446 170)
Situation nette	**555 282**			**446 170**	**109 112**
Fonds propres consomptibles					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	**555 282**			**446 170**	**109 112**

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2022
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	483 083			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				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**483 083**			**483 083**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	**483 083**			**483 083**
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

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.

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 69202

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	31/12/2022
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		6 362	6 362
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			6 362

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2022
Total des Charges à payer		**94 534**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**482**
INTERETS COURUS	*482*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**33 591**
FOURNISSEURS FACTURES NON	*33 591*	
Dettes fiscales et sociales		**60 461**
DETTES PROVIS.P.CONGES A	*41 695*	
CH. SOCIALES / PROV. CONG	*18 767*	

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@axiomeassocies.fr
SIRET: 332 835 131 00076 - APE: 6920Z

AXIOME AUDIT

521, rue Georges Mélies - @7 Center - Immeuble l'@ltis - bât G - 34000 Montpellier
681 chemin du Mas de la Bedosse - 30100 Alès
51 rue Louis Delaunay - BP 106 40 - Cedex - 66050 Perpignan
Tél. : 04 67 15 89 35
axiomeaudit@axiomeassocies.fr

axiomeassocies.fr

DIFFERENCE