

**EUREX-AUDIT
RHONE-ALPES**

Société de
Commissaires aux
Comptes inscrite sur
la liste nationale des
Commissaires aux
Comptes rattachée à la
CRCC Dauphiné-Savoie

ASSOCIATION L'AUDITORIUM SEYNOD**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Août 2022

Place de l'Hôtel de Ville
BP70
74603 SEYNOD CEDEX

Ce rapport contient 19 pages

Association L'Auditorium Seynod

Place de l'Hôtel de Ville
BP70
74603 SEYNOD CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Août 2022

Aux 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 L'AUDITORIUM SEYNOD relatifs à l'exercice clos le 31 Août 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 01 Septembre 2021 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.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 du syndicat 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 le syndicat ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRES 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.

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

Fait à Seynod, le 06 Février 2023.

EUREX-AUDIT RHONE-ALPES

Signé électroniquement le 06/02/2023 par
Philippe Julita



Philippe JULITA

Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/08/2022 12 | | | Exercice N-1 31/08/2021 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... | 25 992 | 15 989 | 10 004 | 18 871 | - 8 867 | - 46.99 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| Installations techniques Matériel et outillage | 498 161 | 411 369 | 86 792 | 80 629 | 6 163 | 7.64 | |
| 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 | 13 900 | | 13 900 | 13 900 | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Total I | 538 053 | 427 357 | 110 696 | 113 400 | - 2 704 | - 2.38 | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances ⁽²⁾ | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 4 248 | | 4 248 | 12 615 | - 8 367 | - 66.33 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 127 123 | | 127 123 | 184 775 | - 57 652 | - 31.20 |
| | Valeurs mobilières de placement | 100 000 | | 100 000 | 100 000 | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 315 566 | | 315 566 | 350 140 | - 34 575 | - 9.87 |
| Charges constatées d'avance ⁽²⁾ | 23 963 | | 23 963 | 18 303 | 5 659 | 30.92 | |
| Total II | 570 899 | | 570 899 | 665 833 | - 94 935 | - 14.26 | |
| 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) | 1 108 952 | 427 357 | 681 595 | 779 233 | - 97 639 | - 12.53 | |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|----------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|---------|
| | | 31/08/2022 12 | 31/08/2021 12 | 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 | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 248 861 | 240 104 | 8 757 | 3.65 |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | |
| Autres | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | -58 800 | 8 757 | -67 557 | -771.46 |
| | Situation nette (sous total) | 190 061 | 248 861 | -58 800 | -23.63 |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | 96 949 | 98 926 | -1 977 | -2.00 |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Total I | 287 010 | 347 787 | -60 777 | -17.48 |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| | Fonds dédiés | | | | |
| | Total II | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | |
| | Provisions pour charges | | | | |
| | Total III | | | | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 7 394 | | 7 394 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 47 832 | 76 963 | -29 131 | -37.85 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 70 671 | 99 442 | -28 771 | -28.93 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 10 | | 10 | |
| Instrument de trésorerie | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 268 678 | 255 041 | 13 638 | 5.35 | |
| | Total IV | 394 585 | 431 446 | -36 862 | -8.54 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 681 595 | 779 233 | -97 639 | -12.53 |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

125 906 176 406
7 394

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------------|----|-----------------|----|-----------------|------------------|
| | 31/08/2022 | 12 | 31/08/2021 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | 3 015 | | 3 585 | | - 570 | - 15. 90 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 2 382 | | 247 | | 2 135 | 864. 29 |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 151 700 | | 35 108 | | 116 591 | 332. 09 |
| Parrainages | 96 492 | | 23 000 | | 73 492 | 319. 53 |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 739 327 | | 729 076 | | 10 250 | 1. 41 |
| 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 | 83 736 | | 93 808 | | - 10 072 | - 10. 74 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | | | |
| Autres produits | 24 919 | | 18 468 | | 6 451 | 34. 93 |
| Total I | 1 101 570 | | 903 293 | | 198 277 | 21. 95 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | 2 103 | | 378 | | 1 726 | 456. 70 |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 539 378 | | 402 577 | | 136 802 | 33. 98 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 32 544 | | 21 653 | | 10 891 | 50. 30 |
| Salaires et traitements | 423 048 | | 408 932 | | 14 116 | 3. 45 |
| Charges sociales | 160 322 | | 58 038 | | 102 283 | 176. 23 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 43 657 | | 25 386 | | 18 271 | 71. 97 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 1 588 | | 1 034 | | 554 | 53. 61 |
| Total II | 1 202 640 | | 917 997 | | 284 643 | 31. 01 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | - 101 070 | | - 14 704 | | - 86 366 | - 587. 35 |

(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 | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 31/08/2022 12 | 31/08/2021 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 731 | 2 236 | - 506 | - 22. 62 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 1 731 | 2 236 | - 506 | - 22. 62 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 731 | 2 236 | - 506 | - 22. 62 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | - 99 340 | - 12 468 | - 86 872 | - 696. 76 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | 41 283 | 21 591 | 19 692 | 91. 20 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | 41 283 | 21 591 | 19 692 | 91. 20 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 535 | | 535 | |
| Total VI | 535 | | 535 | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 40 748 | 21 591 | 19 157 | 88. 73 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 209 | 366 | - 157 | - 42. 90 |
| Total des produits (I+III+V) | 1 144 584 | 927 120 | 217 463 | 23. 46 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 203 384 | 918 363 | 285 021 | 31. 04 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | - 58 800 | 8 757 | - 67 557 | - 771. 46 |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N 31/08/2022 12 | Exercice N-1 31/08/2021 12 | Ecart N / N-1 | |
|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|--------------|
| | | | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | 227 033 | 232 566 | -5 533 | -2.38 |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL | 227 033 | 232 566 | -5 533 | -2.38 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 227 033 | 232 566 | -5 533 | -2.38 |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL | 227 033 | 232 566 | -5 533 | -2.38 |

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

1 Objet Social

L'objet social de notre association est décrit ainsi dans les statuts :

- A) L'animation, la gestion et la promotion de l'équipement culturel dénommé : "Auditorium de Seynod".
- B) L'assurance du rôle d'ouverture et du développement culturel par :
- des actions de diffusion artistique, de production artistique et culturelle en direction de l'ensemble des publics,
 - des activités artistiques d'animation, permanentes ou ponctuelles,
 - la création et l'organisation d'événements culturels, en partenariat avec d'autres structures culturelles, scolaires et sociales,
 - l'information de ses activités aux adhérents, aux collectivités et aux divers publics.
- C) La création de moments de convivialité en proposant dans les locaux une activité de restauration (plats, boissons) avant et après les événements.

2 - Préambule des annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 681 594.59 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 101 570.04 Euros et dégageant un déficit de -58 800.30 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2021 au 31/08/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1) Evolution des effectifs salariés de l'association hors intermittents et dont contrats d'accompagnement dans l'emploi

- Effectif moyen de l'exercice 2021/2022 : 13 dont C.A.E. : 2,0

Equivalent temps plein : 13 dont C.A.E. : 2.0

- Effectif moyen de l'exercice 2020/2021 : 12 dont C.A.E. : 2,0

Equivalent temps plein : 11,25 dont C.A.E. : 1,6

2) Subventions de fonctionnement attribuées (montant hors variation des produits constatées d'avance):

-Montant de l'exercice 2021/2022 : 739 327 €

Dont Commune Nouvelle Annecy : 499 200 €

- Montant de l'exercice 2020/2021 : 729 076 €

Dont Commune Nouvelle Annecy: 499 200 €

Conditions particulières d'activité pendant la période

La crise sanitaire, les périodes de couvre feu et le pass sanitaire ont entraînés une baisse de la fréquentation de l'établissement.

Les collectivités et l'Etat qui financent notre association ont maintenu leurs subventions sans tenir compte de la sous-activité entraînée par l'événement Covid-19. Et certaines collectivités ont ajouté des subventions pour soutenir l'activité culturelle de l'association. En outre, notre association a bénéficié d'aides URSSAF pour 6 801€.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- 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.

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 -

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 25 992 | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 301 552 | | 38 371 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 38 215 | | |
| Matériel de transport | 22 736 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 99 865 | | 3 117 |
| TOTAL | 462 368 | | 41 488 |
| Autres participations | 13 900 | | |
| TOTAL | 13 900 | | |
| TOTAL GENERAL | 502 260 | | 41 488 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | TOTAL | | 25 992 | 25 992 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 339 923 | 339 923 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 38 215 | 38 215 |
| Matériel de transport | | | 22 736 | 22 736 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 5 695 | 97 287 | 97 287 |
| TOTAL | | 5 695 | 498 161 | 498 161 |
| Autres participations | | | 13 900 | 13 900 |
| TOTAL | | | 13 900 | 13 900 |
| TOTAL GENERAL | | 5 695 | 538 053 | 538 053 |

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 | 7 121 | 8 867 | 15 989 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 265 675 | 15 434 | | 281 110 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 28 848 | 2 477 | | 31 324 |
| Matériel de transport | 17 923 | 4 547 | | 22 470 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 69 293 | 12 867 | 5 695 | 76 464 |
| TOTAL | 381 739 | 35 325 | 5 695 | 411 369 |
| TOTAL GENERAL | 388 860 | 44 192 | 5 695 | 427 357 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles | TOTAL | 8 867 | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 15 434 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 2 477 | | | | |
| Matériel de transport | 4 547 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 12 332 | | 535 | | |
| TOTAL | 34 790 | | 535 | | |
| TOTAL GENERAL | 43 657 | | 535 | | |

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 4 248 | 4 248 | |
| Personnel et comptes rattachés | 79 | 79 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 1 667 | 1 667 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 124 241 | 124 241 | |
| Débiteurs divers | 1 135 | 1 135 | |
| Charges constatées d'avance | 23 963 | 23 963 | |
| TOTAL | 155 333 | 155 333 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 7 394 | 7 394 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 47 832 | 47 832 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 29 414 | 29 414 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 37 724 | 37 724 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 3 533 | 3 533 | | |
| Autres dettes | 10 | 10 | | |
| Produits constatés d'avance | 268 678 | 268 678 | | |
| TOTAL | 394 585 | 394 585 | | |

Variation des fonds propres

Les fonds propres, ou fonds associatifs, se composent, au 31/08/2022 :

- des réserves : **248 861** Euros
- du résultat de l'exercice : - **58 800** Euros
- et des subventions d'investissement restant à amortir : **96 949** Euros

Soit un total de **287 010** Euros, en baisse de **60 777** Euros.

Les réserves de **248 861** Euros comprennent :

- le cumul des excédents et pertes des exercices antérieurs : **218 371** Euros
- le fonds de réserve provenant d'une subvention exceptionnelle versée par la Ville de Seynod en novembre 1995 : **30 490** Euros.

Les statuts de l'association, modifiés le 20/05/2021, stipulent que « les fonds associatifs, constitués des réserves appartenant à l'association et des fonds qu'elle a reçus pour son fonctionnement depuis son origine, devront être au minimum égaux à 45 % des frais de personnel (salaires et charges patronales) de l'année précédente. »

Les frais de personnel, salaires et charges patronales, de l'année civile 2021 se montent à **506 972 Euros**. La part de 45 % de ces frais représente **228 137** Euros : la condition énoncée par les statuts est donc remplie à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

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.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|-----------|---------|-------------------------|
| Logiciels | 21 128 | 100.00 |

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|-----------|
| Inst.techn.,matériel,outillage | Linéaire | 4 à 8 ans |
| Matériel publicitaire | Linéaire | 5 ans |
| Agencements divers | Linéaire | 6 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 5 ans |
| Matériel de bureau et info. | Linéaire | 4 ans |
| Mobilier | Linéaire | 6 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Créances usagers et comptes rattachés | 225 |
| Autres créances | 126 016 |
| Disponibilités | 325 |
| Total | 126 566 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 22 544 |
| Dettes fiscales et sociales | 47 069 |
| Total | 69 613 |

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | | Montant |
|-----------------------------|--|---------|
| Charges d'exploitation | | 23 963 |
| Total | | 23 963 |
| Produits constatés d'avance | | Montant |
| Produits d'exploitation | | 268 678 |
| Total | | 268 678 |

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement reçues sur des équipements présents, se montent à 214 506€, après amortissementselles representent 96 949€

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---|---------|
| Commune ANNECY | 524 900 |
| Cinéma CNC | 2 450 |
| Conseil Départemental | 112 381 |
| Conseil Regional | 50 000 |
| Fédération nationale du Cinéma Français | 232 |
| Direction Générale des Affaires Culturelles | 44 419 |
| Autres | 4 945 |
| Total | 739 327 |

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|-----------------------------------|-------------------|
| Cadres | 5 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 4 |
| Employés | 4 |
| Total | 13 |

Valorisation des contributions volontaires**1 - Contributions en biens et services par la ville d'Annecy:**

Les contributions volontaires sont caractérisées par la mise à disposition à titre gratuit de biens mobiliers et immobiliers et de services au profit de l'association par la commune d'Annecy.

L'équipement culturel Auditorium de Seynod a été à nouveau confié à l'association par une "convention de mise à disposition de locaux" datée du 1 septembre 2022, et couvre la période du 1er janvier 2022 jusqu'au 31 décembre 2025.

Les contributions volontaires assurées par la Commune Nouvelle d'Annecy au cours de la dernière année civile, soit l'année 2021, comprennent :

- La mise à disposition gratuite des locaux transférés, comprenant la salle, ses équipements et ses annexes (accueil et hall, salle de répétition, loges, locaux techniques,

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

locaux administratifs).

*La valorisation de cette mise à disposition par la Commune Nouvelle d'Annecy au titre de l'année est indiqué dans la convention, et s'élève à **200 583 Euros**, correspondant à 1 311 m² valorisés à 153 Euros hors taxes par m² hors charges.*

- La prise en charge des consommations de fluides (chauffage, eau, électricité) et des charges communes générales du bâtiment, notamment : l'entretien extérieur et intérieur, les assurances, l'éclairage public, le service de sécurité et de surveillance, la sécurité incendie, la télésurveillance, les contrats de maintenance.

- Le financement des travaux dans les locaux et aux abords de ceux-ci.

*Le montant des charges communes dont s'est acquittée la Commune Nouvelle d'Annecy pour l'Auditorium au cours de l'année s'élève à **26 450 Euros** estimé par la Mairie d'Annecy.*

Au total, le montant des avantages correspondant aux contributions volontaires, ou participations indirectes, de la Commune Nouvelle d'Annecy selon la convention, s'élève à **227 033 Euros**, tel qu'estimé ci-dessus.

Le montant de ces contributions en nature est indiquée en pied du compte de résultat.

2 - Contributions en services des bénévoles :

L'association est gérée par une équipe de bénévoles qui participent aux réunions du conseil d'administration (20 personnes, 3 fois par an) et aux réunions de bureaux (9 personnes, une fois par mois) mais aussi à d'autres événements qui rythment la vie de l'Auditorium.

Ces contributions en nature n'ont pas fait l'objet d'une évaluation et d'une valorisation.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 418 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6 418€
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagements financiers**Engagements donnés

Non recensés.

Engagements reçus**Engagement en matière de pensions et retraites**

Suivant les termes de la convention collective applicable à l'association, le montant de l'indemnité de départ à la retraite est fonction de l'ancienneté du salarié lors de son départ. Elle est versée pour les salariés qui auront plus de 2 ans d'ancienneté.

Le montant est de 1/10ème de mois de salaire par année pour une ancienneté de 2 à 5 ans, puis de 1 mois à 4,5 mois de salaire pour une ancienneté supérieure à 5 ans.

Une évaluation de l'engagement financier de l'association en matière de retraite a été effectuée selon les hypothèses suivantes :

- motif : départ volontaire
- âge de départ à la retraite pour les personnels : 60 à 67 ans
- revalorisation annuelle des salaires : cadres et agents de maîtrise : 1 %, employés : 1,5 %
- taux de turnover du personnel : faible
- taux d'actualisation : 3.10 %
- taux de charges sociales et fiscales : variable selon les personnels
- tables de mortalité : INSEE 2021

L'évaluation a été effectuée selon la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du Conseil National de la Comptabilité (CNC).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de **dette actuarielle** .

L'engagement de retraite actualisé au 31/08/2022 s'établit à **37 595** Euros.

Pour couvrir cet engagement, l'association a souscrit auprès d'une compagnie d'assurances un contrat "Indemnités de fin de carrière" ainsi qu'un contrat mixte "Indemnités de fin de carrière et de licenciement."

L'association disposait, au 1er septembre 2022, d'un capital placé de **5 213.19** Euros sur le premier contrat et de **2 141.09** Euros sur le second contrat.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2021 au 31/08/2022

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

| Nature | Montant | imputé au compte |
|----------------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - QP Subv invest vir au resultat | 41 283 | 777 |
| Total | 41 283 | |

Transferts de charges

| Nature | Montant |
|---|---------|
| Allocations contrats d'accompagnement CAE | 30 206 |
| Indemnités journalières GAN | 5 025 |
| Indemnités départs GAN | 23 788 |
| Transfert de salaire et charges intermittents | 24 417 |
| Total | 83 436 |