

**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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	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						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	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>						
	<b>Immobilisations financières <sup>(1)</sup></b>						
	Participations et Créances rattachées	13 900		13 900	13 900		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	538 053	427 357	110 696	113 400	- 2 704	- 2. 38
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances <sup>(2)</sup></b>						
	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 <sup>(2)</sup>	23 963		23 963	18 303	5 659	30. 92
	<b>Total II</b>	570 899		570 899	665 833	- 94 935	- 14. 26
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts <b>(III)</b>						
	Primes de remboursement des emprunts <b>(IV)</b>						
	Ecart de conversion actif <b>(V)</b>						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		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 31/08/2022 12	Exercice N-1 31/08/2021 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	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	
	Instruments 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	%
<b>Produits d'exploitation</b> <sup>(1)</sup>						
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
<b>Total I</b>	<b>1 101 570</b>		<b>903 293</b>		<b>198 277</b>	<b>21. 95</b>
<b>Charges d'exploitation</b> <sup>(2)</sup>						
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
<b>Total II</b>	<b>1 202 640</b>		<b>917 997</b>		<b>284 643</b>	<b>31. 01</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>- 101 070</b>		<b>- 14 704</b>		<b>- 86 366</b>	<b>- 587. 35</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2022 12	31/08/2021 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
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				
<b>Total III</b>	<b>1 731</b>	<b>2 236</b>	<b>- 506</b>	<b>- 22. 62</b>
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>1 731</b>	<b>2 236</b>	<b>- 506</b>	<b>- 22. 62</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>- 99 340</b>	<b>- 12 468</b>	<b>- 86 872</b>	<b>- 696. 76</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	41 283	21 591	19 692	91. 20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>41 283</b>	<b>21 591</b>	<b>19 692</b>	<b>91. 20</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	535		535	
<b>Total VI</b>	<b>535</b>		<b>535</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>40 748</b>	<b>21 591</b>	<b>19 157</b>	<b>88. 73</b>
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	<b>209</b>	<b>366</b>	<b>- 157</b>	<b>- 42. 90</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>1 144 584</b>	<b>927 120</b>	<b>217 463</b>	<b>23. 46</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>1 203 384</b>	<b>918 363</b>	<b>285 021</b>	<b>31. 04</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 58 800</b>	<b>8 757</b>	<b>- 67 557</b>	<b>- 771. 46</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2022 12		31/08/2021 12		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	
<b>TOTAL</b>	<b>155 333</b>	<b>155 333</b>	

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		
<b>TOTAL</b>	<b>394 585</b>	<b>394 585</b>		

**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 m<sup>2</sup> valorisés à 153 Euros hors taxes par m<sup>2</sup> 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'accompagneemnt CAE	30 206
Indemnités journalières GAN	5 025
Indemnités départs GAN	23 788
Transfert de salaire et charges intermittents	24 417
Total	83 436