

NOUVEL EXPERT AUDIT

32 rue Carnot – 86000 POITIERS . Tél. 09 78 28 13 30 . Mail : cacpoitiers@nouvelexpert.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Association CAMJI

3 rue de l'ancien musée – 79000 NIORT

Exercice clos le 31/12/2023

Bruno Saoud, Sylvain Gilet

Société A Responsabilité Limitée d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique au capital de 150 000 € - RCS Poitiers 831 311 402 - Siège social : 32 rue Carnot - 86000 POITIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CAMJI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association CAMJI à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 précisent notamment les modalités d'évaluation des immobilisations, des créances et des fonds dédiés.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application. Nous avons également vérifié le caractère raisonnable de ces estimations.

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

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Président, dans le rapport financier du Conseil d'Administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant les organes de gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Poitiers, le 31 mai 2024

P / NOUVEL EXPERT AUDIT

Bruno SAOUD

Commissaire aux Comptes

Mandataire social

P / NOUVEL EXPERT AUDIT

Laurent du SORBIER

Commissaire aux Comptes

Responsable technique

BILAN - Actif

Le Camji

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice Clos au 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	20 657	11 657	9 000	9 000		
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	7 007	7 007	0	0		
Autres immobilisations incorporelles	13 650	4 650	9 000	9 000		
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles	681 132	616 505	64 627	97 224	-32 596	-34%
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels, autres immobilisations	570 092	516 298	53 794	80 735	-26 941	-33%
Autres immobilisations corporelles	111 040	100 207	10 833	16 489	-5 656	-34%
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières	2 792		2 792	2 792		
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés	2 000		2 000	2 000		
Prêts						
Autres	792		792	792		
TOTAL (I)	704 582	628 162	76 419	109 016	-32 596	-30%
COMPTES DE LIAISON (II)						
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	4 908		4 908	7 099	-2 192	-31%
Avances et acomptes versés sur commandes	443		443	1 443	-1 000	
Créances	500 777		500 777	477 178	23 599	5%
Créances clients usagers et comptes rattachés	5 850		5 850	5 753	5 480	2%
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	21 833		21 833	22 660	-826	-4%
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	466 666		466 666	438 850	27 816	6%
Charges constatées d'avance	6 428		6 428	9 915	-3 488	-35%
TOTAL (III)	506 129		506 129	485 721	20 408	4%
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 210 710	628 162	582 548	594 737	-12 189	-2%

Visa du

Commissaire aux Comptes

BILAN - Passif

Le Camji

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Exercice 31/12/2023	Exercice 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise	236 955	236 955		
Fonds propres statutaires	236 955	236 955		
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	83 751	83 751		
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	83 751	83 751		
Autres réserves				
Report à nouveau	114 083	76 069	38 014	50%
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 637	38 014	-46 652	-123%
Situation nette (sous-total)	426 152	434 790	-8 637	-2%
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	5 147	9 463	-4 316	-46%
Provisions réglementées				
TOTAL Fonds associatif (I)	431 299	444 252	-12 953	-3%
COMPTE DE LIAISON (II)				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	2 225	0	2 225	
TOTAL Fonds dédiés (III)	2 225	0	2 225	
PROVISIONS				
Provisions pour risques	4 806	42 001	-37 195	
Provisions pour charges	17 266	13 750	3 516	26%
TOTAL Provisions (IV)	22 072	55 751	-33 679	-60%
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses	1 434	1 634	-200	-12%
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 135	21 669	18 466	85%
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	76 564	62 255	14 309	23%
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	5 582	6 359		
Instruments de trésorerie			0	
Produits constatés d'avance	3 236	2 817	419	15%
TOTAL Dettes (V)	126 951	94 733	32 218	34%
Ecarts de conversion passif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+VI)	582 548	594 737	-12 189	-2%

Compte de résultat

Le Camji

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice N-1 (2022)	Exercice N-2 (2021)	Exercice N-3 (2020)	Exercice N-4 (2019)
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Cotisations	3 775	2 987	930	1 913	2 817
Ventes de biens et services					
Ventes de biens	58 464	50 115	23 121	7 817	46 476
dont ventes de dons en nature					
Ventes de prestations de services	88 864	70 554	35 344	20 022	69 282
dont parrainages					5 500
Produits de tiers financeurs					
Concours publics et subventions d'exploitation	531 237	527 792	517 457	527 489	528 951
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable					
Ressources liées à la générosité du public					
Dons manuels			170		
Mécénats	2 750	350			
Legs, donations et assurances-vie					
Contributions financières d'autres organismes	6 417	4 048	2 170	4 697	6 450
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	42 950	17 763	55 466	46 704	26 196
Utilisations des fonds dédiés		32 380	82 610		
Autres produits	113	32	14	100	18
TOTAL I	734 570	706 022	717 282	608 742	680 190
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises	28 886	30 749	15 360	2 621	26 204
Variation de stocks	2 192	-5 274	-762	5 657	-242
Autres achats et charges externes	263 027	263 708	211 505	151 450	264 375
Aides financières	26 150	22 509	14 014	356	17 411
Impôts, taxes et versements assimilés	6 276	5 277	4 065	3 319	6 474
Salaires et traitements	270 487	229 178	282 407	193 184	279 017
Charges sociales	96 724	70 926	83 591	64 473	92 535
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	34 170	38 240	38 263	33 589	49 615
Dotations aux provisions	5 516	9 386	10 380	51 851	
Report en fonds dédiés	2 225		32 380	82 610	
Autres charges	13 946	10 592	10 303	8 094	9 503
TOTAL II	749 599	675 291	701 508	597 206	744 893
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-15 029	30 731	15 774	11 536	-64 703
PRODUITS FINANCIERS					
De participations			11	12	15
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés	6 347	2 347	192	962	1 751
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL III	6 347	2 347	203	974	1 766
CHARGES FINANCIERES					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions					
Intérêts et charges assimilées					1
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
TOTAL IV	0	0	0	0	1
2 - RESULTAT FINANCIER (III-IV)	6 347	2 347	203	974	1 764
3 - RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-8 682	33 077	15 978	12 510	-62 939

Visa du
Commissaire aux Comptes

Compte de résultat

Le Camji

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice N-1 (2022)	Exercice N-2 (2021)	Exercice N-3 (2020)	Exercice N-4 (2019)
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion	498	30	338	289	100
Sur opérations en capital	5 166	5 775	5 950	6 117	19 641
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges					
TOTAL V	5 664	5 805	6 288	6 406	19 741
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion	5 083	64			
Sur opérations en capital	536	804		183	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions					
TOTAL VI	5 619	868	0	183	0
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL	44,91	4 936,96	6 288,32	6 223,19	19 741,03
Participation des salariés aux résultats (VII)					
Impôts sur les bénéfices (VIII)					
Total des produits (I+III+V)	746 580	714 174	723 774	616 122	701 696
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	755 217	676 159	701 508	597 389	744 894
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	-8 637	38 014	22 266	18 733	-43 198
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Dons en nature					
Prestations en nature	88 682	75 699	74 360	72 942	70 849
Bénévolat	36 424	35 613	28 309	11 692	27 185
TOTAL	125 105	111 313	102 670	84 634	98 034
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens	88 682	75 699	74 360	72 942	70 849
Prestations en nature					
Personnel bénévole	36 424	35 613	28 309	11 692	27 185
TOTAL	125 105	111 313	102 670	84 634	98 034

Visa du

Commissaire aux Comptes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de **582 547,91** euros
et au compte de résultat présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de
734 570,12 euros et dégageant un excédent de **-8 637,11** euros

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La nouvelle direction a pris ses fonctions au 1er janvier 2023. Le bilan de la précédente Convention pluriannuelle d'objectif a été établi et présenté au Comité de suivi, représenté par les partenaires financiers de l'association (Ville de Niort, DRAC, Région) et les représentants régionaux et nationaux des réseaux et fédérations de la filière (RIM, Fédélima).

Le nouveau projet artistique et culturel de l'association a été prorogé et un avenant annuel, à la CPO précédente, a été conclu dans l'attente d'un schéma de mutualisation / coopération demandé par la Ville de Niort entre la Scène nationale Le Moulin du Roc et l'association (sous label d'état : Scène Musiques ACTuelles); Les orientations de ce schéma de mutualisation / coopération ne sont pas définies. Ce contexte rend instable la situation financière de l'association qui peut difficilement proposer des perspectives en matière de programmation / diffusion et des moyens à déployer pour les années à venir.

Le bilan d'activités demeure très positif avec une année record en matière de fréquentation des publics avec 69 événements organisés attirant plus de 10 000 spectateurs. L'association a pleinement renoué avec son public et figure parmi les équipements culturels les plus attractifs du territoire.

Les charges d'exploitations évoluent de +74308 € liées à la masse salariale du poste de direction principalement, en année pleine. Les autres charges d'exploitation courante restent stables.

Le résultat est un déficit de 8 637 € après une reprise sur provision de 39 195 € ce qui a pour effet de minorer le déficit attendu. L'équipement est structurellement déficitaire du fait de la jauge de la salle de diffusion et du segment "à risque" de diffusion des artistes ou groupes à la notoriété naissante.

Les biens sont amortis à hauteur de 89%. L'outil de production est devenu obsolète et nécessite d'être renouvelé.

Visa du

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Commissaire aux Comptes

Plusieurs démissions ont eu lieu au début de l'année 2024 : le chargé de médiation et la direction. Le renouvellement de ces postes n'est pas engagé. Le recrutement du poste de direction nécessite de suivre un processus défini par arrêté ministériel. L'équipe salariée se trouve réduite à 5 salariés permanents qui ne peuvent supporter le même niveau d'activité sans le remplacement du personnel manquant.

Le Festival Rise & Fall ne pourra pas être reconduit pour 2024 dans l'attente de nouvelles directives concernant le projet artistique et culturel de l'association. Le Ministère de la Culture a augmenté sa participation de 55 000 € en 2024.

La Région a proratisé sa participation 2022 du fait de la vacance du poste de direction et d'une charge salariale moindre que prévue sur l'exercice 2022. Cette perte de subvention est imputée sur l'exercice 2023.

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 l'article 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 comptes annuels de l'exercice 2023, ont été établis et présentés conformément aux dispositions de l'ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

Postes du bilan - Augmentations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Logiciels, brevets, licences	7 007		
Autres immobilisations incorporelles	13 650		
Immobilisations incorporelles s/TOTAL	20 657		
Installations techniques, matériel et outillage industriel	573 555		
Installations générales, agencements, aménagements divers	32 339		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	76 592		2 109
Immobilisations corporelles s/TOTAL	682 486		2 109
Autres titres immobilisés	2 000		
Prêts, autres immobilisations financières	792		
Immobilisations financières s/TOTAL	2 792		
TOTAL GENERAL	705 935		2 109

Postes du bilan - Diminutions	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine en fin d'exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Logiciels, brevets, licences			7 007	7 007
Autres immobilisations incorporelles			13 650	13 650
Immobilisations incorporelles s/TOTAL		0	20 657	20 657
Installations techniques, matériel et outillage industriel		3 463	570 092	570 092
Installations générales, agencements, aménagements divers			32 339	32 339
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			78 701	78 701
Immobilisation corporelles s/TOTAL		3 463	681 132	681 132
Autres titres immobilisés			2 000	2 000
Prêts, autres immobilisations financières			792	792
Immobilisation financières s/TOTAL			2 792	2 792
TOTAL GENERAL		3 463	704 582	704 582

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant en début d'exercice	Dotations de l'exercices	Diminutions Reprises	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles s/TOTAL	11 657	0	0	11 657
Installations techniques, matériel et outillage industriel	492 820	26 405	2 927	516 298
Installations générales, agencements, aménagements divers	29 130	841	0	29 971
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	63 312	6 924	0	70 236
Immobilisation corporelles s/TOTAL	585 262	34 170	2 927	616 505
TOTAL GENERAL	596 920	34 170	2 927	628 162

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles s/TOTAL	0				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	26 405				
Installations générales, agencements, aménagements divers	841				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 924				
Immobilisation corporelles s/TOTAL	34 170				
TOTAL GENERAL	34 170				

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

Visa du

Commissaire aux Comptes

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillage	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau des variations du fonds associatif

NATURE DU FONDS ET DES RESERVES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	DOTATION EXERCICE	REPRISE EXERCICE	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	236 955				236 955
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	83 751				83 751
Report à nouveau	76 069	38 014			114 083
Excédent ou déficit de l'exercice	38 014	-38 014		8 637	-8 637
Situation nette	434 790				426 152
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	9 463			4 316	5 147
Provisions réglementées					
TOTAL	444 252			12 953	431 299

Visa du

Subventions d'investissement

Commissaire aux Comptes

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	A L'OUVERTURE	AUGMENTATION	DIMINUTION	A LA CLOTURE
TOTAL Montant nominal	196 690		156 690	40 000
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	187 227	4 316	156 690	34 853

Etat des provisions

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	A L'OUVERTURE	AUGMENTATIONS DOTATIONS	DIMINUTIONS MONTANTS UTILISES	DIMINUTIONS MONTANTS NON UTILISES	A LA CLOTURE
Provisions pour risques	42 001		39 195		2 806
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires	13 750	3 516			17 266
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour charges		2 000			2 000
TOTAL	55 751	5 516	39 195	0	22 072

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	MONTANT BRUT	A un an au plus	A plus d'un an
Autres immobilisations financières	792		792
Autres créances clients	5 850	5 850	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 752	1 752	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	0	0	
Divers Etat et autres collectivités publiques	16 133	16 133	
Groupe et associés	700	700	
Débiteurs divers	3 248	3 248	
Charges constatées d'avance	6 428	6 428	
TOTAL	34 903	34 111	792

ETAT DES DETTES	MONTANT BRUT	A un an au plus	A plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit à 1 an maximum à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers	1 434		1 434
Fournisseurs et comptes rattachés	40 135	40 135	
Personnel et comptes rattachés	41 406	41 406	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 317	33 317	
Autres impôts taxes et assimilés	1 842	1 842	
Autres dettes	5 582	5 582	
Produits constatés d'avance	3 236	3 236	
TOTAL	126 951	125 517	1 434
Emprunts souscrits en cours d'exercice	0		

Variation des fonds propres

L'excédent de l'exercice 2022 d'un montant de : **38 014,41 €** a été affecté en report à nouveau pour la totalité.

Les fonds propres de l'association, en tenant compte, du déficit de 2023 de **-8 637,11 €**, s'élèvent à **431 299,16 €**

Il est majoritairement constitué du fonds sans droit de reprise correspondant à la mise à disposition définitive de l'équipement électro-acoustique d'origine au profit de l'association pour une valeur de **236 955,02 €**

Ce patrimoine n'appartient ni aux membres ni aux fondateurs puisqu'en cas de liquidation non judiciaire de l'entité, il sera dévolu à une autre personne morale d'intérêt général. Les fonds propres sans droit de reprise sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les membres de l'entité.

Ce n'est qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

ANNEXE

Exercice du

01/01/2023

au

31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 985
Organismes sociaux - produits à recevoir	1 827
Subventions d'investissement à recevoir	
Subventions d'exploitation à recevoir	16 133
Subventions d'équilibre à recevoir	
TOTAL	19 945

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 330
Dettes fiscales et sociales	59 338
Autres dettes	5 582
TOTAL	87 378

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 428
TOTAL	6 428
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	3 236
TOTAL	3 236

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Visa du

Commissaire aux Comptes

Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de

3 600,00 euros

décomposés de la manière suivante :

honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes

ANNEXE

Fonds dédiés

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont rembts		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)		2 225				2 225	
Ressources liées à la générosité du public (1)							
TOTAL		2 225				2 225	

Visa du
Commissaire aux Comptes