

**MOULIN DIGITAL**  
8 Avenue de la gare  
26958 VALENCE CEDEX 9

---

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

---

**Exercice clos au 31/12/2021**



## LE MOULIN DIGITAL

8 Avenue de la gare  
26958 VALENCE CEDEX 9

---

### RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

-  Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
-  Rapport spécial sur les conventions réglementées

## **LE MOULIN DIGITAL**

8 Avenue de la gare  
26958 VALENCE CEDEX 9

---

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

---

**Exercice clos au 31/12/2021**



## **LE MOULIN DIGITAL**

8 AVENUE DE LA GARE  
26958 VALENCE CEDEX 9

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31/12/2021**

Aux adhérents,

## **1 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 le MOULIN DIGITAL relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **2 FONDEMENT DE L'OPINION**

---

### 2.1 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.

### 2.2 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 01 janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

### **3 OBSERVATION**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans le paragraphe « Faits caractéristiques – Provision pour risques » du chapitre « règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes concernant l'évolution des dossiers en cours avec l'association le pôle numérique.

### **4 JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

---

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

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous nous sommes assurés de l'exhaustivité et de la correcte séparation des exercices au niveau des produits d'exploitation.

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.

### **5 VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

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

## **6 RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

---

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

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

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

## **7 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

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

Montéleger, Le 14 Avril 2022

**AUDITEO**

Le Commissaire aux Comptes

**Jean-Philippe REVIRAND**

# Bilan Actif

	Du 01/01/2021 au 31/12/2021			Au 31/12/2020	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Brut	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions	117 721	54 336	63 385		75 445
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles	83 261	69 505	13 755		17 951
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et créances rattachées	25 000		25 000		25 000
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	7 009		7 009		7 009
	<b>TOTAL I</b>	<b>232 991</b>	<b>123 842</b>	<b>109 150</b>	<b>125 405</b>
Comptes de liaison					
	<b>II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et encours					
<b>Créances</b>					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 607		11 607		38 652
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	152 331		152 331		122 011
Valeurs mobilières de placement	40 000		40 000		
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	323 884		323 884		284 410
Charges constatées d'avance	1 978		1 978		4 278
	<b>TOTAL III</b>	<b>529 800</b>	<b>529 800</b>	<b>529 800</b>	<b>449 351</b>
Frais d'émission des emprunts					
	<b>IV</b>				
Primes de remboursement des obligations					
	<b>V</b>				
Ecarts de conversion actif					
	<b>VI</b>				
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>762 792</b>	<b>123 842</b>	<b>638 950</b>	<b>574 756</b>

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

# Bilan Passif

	31/12/2021	31/12/2020
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	275 081	161 739
Excédent ou déficit de l'exercice	39 850	113 342
<b>Situation nette</b>	<b>314 932</b>	<b>275 081</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	66 025	92 856
Provisions règlementées		
	<b>TOTAL I</b>	<b>380 957</b>
Comptes de liaison	<b>II</b>	<b>367 938</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
	<b>TOTAL III</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	80 000	80 000
Provisions pour charges		
	<b>TOTAL IV</b>	<b>80 000</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 686	35 412
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	27 023	39 907
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 284	1 500
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	134 000	50 000
	<b>TOTAL V</b>	<b>177 993</b>
Ecarts de conversion passif	<b>VI</b>	<b>126 819</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>638 950</b>	<b>574 756</b>

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

# Compte de résultat

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	29 380	29 720
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	100	307
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	99 028	128 721
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	515 174	438 925
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	4 060	3 447
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	31	29
	<b>TOTAL I</b>	<b>647 773</b>
		<b>601 149</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	196 616	162 486
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 850	1 688
Salaires et traitements	297 476	255 203
Charges sociales	83 031	70 059
Dotations aux amortissements et dépréciations	25 687	26 253
Dotations aux provisions		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	2	29
	<b>TOTAL II</b>	<b>604 662</b>
		<b>515 718</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>43 110</b>
		<b>85 431</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL III</b>	
<b>Charges financières</b>		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL IV</b>	
	<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	
	<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>43 110</b>
		<b>85 431</b>

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCIS

# Compte de résultat (Suite)

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	464	
Sur opérations en capital	26 831	28 081
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL V</b>	<b>28 081</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	30 555	170
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>TOTAL VI</b>	<b>170</b>
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	27 911
Participations des salariés aux résultats	<b>VII</b>	
Impôts sur les bénéfices	<b>VIII</b>	
	<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>629 230</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>515 888</b>
	EXCEDENT OU DEFICIT	113 342
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	75 000	75 000
	<b>TOTAL</b>	<b>75 000</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	75 000	75 000
	<b>TOTAL</b>	<b>75 000</b>

# Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total du bilan avant répartition est de 638 950 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 39 850 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

et 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.

## Faits caractéristiques

### Provisions pour risques

L'Association le Moulin Digital a fait l'acquisition des éléments d'actifs de l'Association le Pôle Numérique par jugement en date du 15/02/2017 dans le cadre de la liquidation judiciaire de cette dernière. L'Association a également dans le cadre de son offre de reprise, repris 12 CUI et 6 CDI ainsi que certains contrats de prestation de services. La reprise a été consentie pour un montant global de 15 000 euros. L'Association le Moulin Digital, s'est également engagée dans la cadre de cette reprise à poursuivre le bouclage des conventions en cours pour le compte de l'Association Le Pôle Numérique et sans frais pour permettre la récupération à minima de la somme de 345k€ au profit de la liquidation judiciaire avant le 31/12/2017. A ce jour, l'Association Le Moulin Digital n'a pas connaissance des sommes encaissées au titre de ces conventions par le liquidateur. Une provision de 50K € a été comptabilisée au 31/12/2021 pour pallier ce risque.

L'Association le Moulin Digital perçoit le solde de la subvention FSE en fonction de l'atteinte des objectifs fixés dans la convention. Au 31/12/2021, il est probable que l'association n'atteigne pas les objectifs de la convention de subvention FSE. Une provision pour risque de non versement du solde de subvention de 30 k€ a été comptabilisée au 31/12/2021.

### Crise sanitaire liée au Covid-19

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2021. L'association constate que ces événements n'ont pas eu d'impact sur son activité.

### **Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture**

La situation sanitaire actuelle liée au Covid-19 étant évolutive, tant au regard de la dégradation des conditions d'activité que des mesures de soutien que le Gouvernement propose jour après jour, les comptes ne prennent en compte que les éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes. Dans ces conditions, une information complémentaire sera communiquée si nécessaire à l'occasion de l'assemblée générale annuelle d'approbation des comptes, c'est-à-dire si des événements importants intervenus entre la date d'arrêté des comptes et la présentation de ces comptes à l'assemblée générale impactent l'activité et la situation financière de l'association, sans pour autant nécessiter de modifier les comptes déjà arrêtés.

### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

• Logiciels	3 ans,
• Constructions	10 à 20 ans,
• Agencements et aménagements	10 à 20 ans,
• Mobilier de bureau et informatique	3 à 5 ans,
• Mobilier	5 à 10 ans,
• Autres	5 à 10 ans.

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

### **Engagements de départ à la retraite**

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 67 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0,99%.

Le montant des engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite s'élève à 3 083 euros.

### **Contributions volontaires en nature**

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de personnel (directeur) pour 75 000 euros.

### **Informations requises**

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 7 140 euros.

# Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions	117 721		
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	26 754		
- De bureau et informatique, mobilier	47 075		9 432
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>	<b>191 550</b>		<b>9 432</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations	25 000		
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	7 009		
<b>TOTAL</b>	<b>32 009</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>223 559</b>		<b>9 432</b>
CADRE B	Diminutions	Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
			Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
	Virement	Cession	
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>TOTAL</b>			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.		117 721	
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			
Matériel :			
- De transport		26 754	
- De bureau et informatique, mobilier		56 507	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
<b>TOTAL</b>		<b>200 982</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations		25 000	
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		7 009	
<b>TOTAL</b>		<b>32 009</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>232 991</b>	

## Etat des amortissements

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

<b>CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice</b>	<b>Montant au début de l'exercice</b>	<b>Augment.</b>	<b>Diminu.</b>	<b>Montant en fin d'exercice</b>		
Frais d'établissement et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL</b>						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	42 276	12 060		54 336		
Installations techniques, matériel et outillage industriel						
Installations générales, agencements et aménagements divers						
Matériel de transport	20 021	5 351		25 371		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 857	8 277		44 134		
Emballages récupérables et divers						
<b>TOTAL</b>	<b>98 154</b>	<b>25 687</b>		<b>123 842</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>98 154</b>	<b>25 687</b>		<b>123 842</b>		
<b>CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires</b>	<b>Dotations</b>			<b>Reprises</b>	<b>Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice</b>	
	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amort. fiscal exceptionnel</b>	<b>Différentiel de durée</b>	<b>Mode dégressif</b>	<b>Amort. fiscal exceptionnel</b>
Frais d'établissement et dvp.						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immo. incorp.						
<b>TOTAL</b>						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.						
Inst. tech. mat. et outil. indus.						
Inst. gales, agenc. et aménag. divers						
Matériel de transport						
Mat. de bureau et info. mob.						
Emballages récup. et divers						
<b>TOTAL</b>						
Frais d'acq. de titres de particip.						
<b>TOTAL GENERAL</b>						
<b>DOTATIONS NON VENTILEES</b>	<b>REPRISES NON VENTILEES</b>			<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>		
<b>CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices</b>	<b>Montant net au début de l'exercice</b>	<b>Augment.</b>	<b>Dot. exercice aux amort.</b>	<b>Montant net en fin d'exercice</b>		
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

# Etat des créances

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	7 009		7 009
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	11 607	11 607	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	151 064	151 064	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	1 267	1 267	
Charges constatées d'avance	1 978	1 978	
	<b>TOTAL</b>	<b>165 917</b>	<b>7 009</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

# Etat des dettes

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 686	15 686		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	8 153	8 153		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	16 807	16 807		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 063	2 063		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	1 284	1 284		
Produits constatés d'avance	134 000	134 000		
<b>TOTAL</b>	<b>177 993</b>	<b>177 993</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

# Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	161 739	113 342			275 081
Excédent ou déficit de l'exercice	113 342	-113 342	39 850		39 850
<b>Situation nette</b>	<b>275 081</b>		<b>39 850</b>		<b>314 932</b>
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	92 856			26 831	66 025
Provisions règlementées					
<b>TOTAL</b>	<b>367 938</b>		<b>39 850</b>	<b>26 831</b>	<b>380 957</b>

# Tableau de mouvements des subventions d'investissement

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienna route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Subvention Véhicules	20 022	26 754	5 351	1 381
Subvention Agencements	31 785	97 616	8 787	57 044
Subvention Mobilier	25 604	25 604	6 235	6 235
Subvention départementale Campus 20k€	9 220	20 000	3 037	7 744
Subvention départementale Campus 16k€	-373	9 141	3 421	6 092
<b>TOTAL</b>	<b>86 258</b>	<b>179 115</b>	<b>26 831</b>	<b>78 496</b>

## Variations des fonds dédiés

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont amort.		Montant global	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
<b>TOTAL</b>							
Contributions financières d'autres organismes							
<b>TOTAL</b>							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL</b>							

## Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
<b>TOTAL</b>				
Donations temporaires d'usufruit				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

# Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
	<b>TOTAL I</b>				
<b>SARL AUDITEO</b>					
80 Ancienne route de Chabeuil					
26760 BEAUMONT LES VALENCIS					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres		80 000			80 000
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
		<b>80 000</b>			<b>80 000</b>
	<b>TOTAL II</b>				
		<b>80 000</b>			<b>80 000</b>
<b>Provisions pour dépréciations</b>					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients		400	400		
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
		<b>400</b>	<b>400</b>		
	<b>Total III</b>				
		<b>400</b>	<b>400</b>		
	<b>TOTAL GENERAL ( I+II+III)</b>				
		<b>80 400</b>	<b>400</b>		<b>80 000</b>
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation			400		
- financières					
- exceptionnelles					

## Contributions volontaires en nature

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

	Répartition par nature de charge	
	31/12/2021	31/12/2020
	Débit	Débit
<b>860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>862 - Prestation</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>864 - Personnel bénévole</b>		
Directeur Moulin Digital mis à disposition	75 000	75 000
	<b>TOTAL</b>	<b>75 000</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75 000</b>

	Répartition par nature de ressources	
	31/12/2021	31/12/2020
	Crédit	Crédit
<b>870 - Dons en nature</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>871 - Prestation en nature</b>		
	<b>TOTAL</b>	
<b>875 - Bénévolat</b>		
Directeur Moulin Digital mis à disposition	75 000	75 000
	<b>TOTAL</b>	<b>75 000</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>75 000</b>

# Engagements financiers

## ENGAGEMENTS DONNES :

Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	3 083
Autres engagements	
<b>TOTAL</b>	<b>3 083</b>

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

Commentaire

## ENGAGEMENTS RECUS :

Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
<b>TOTAL</b>	

Commentaire

# Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	
	31/12/2021	31/12/2020
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	<b>SARL AUDITEO</b> 80 Ancienne route de Chabeuil 26760 BEAUMONT LES VALENCE	7 200
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	12 271	13 108
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 284	1 200
Instruments de trésorerie		
<b>TOTAL</b>	<b>21 211</b>	<b>21 508</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	
	31/12/2021	31/12/2020
Créances clients, usagers et comptes rattachés	7 500	
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	667	2 667
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
<b>TOTAL</b>	<b>8 167</b>	<b>2 667</b>

# Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2021	31/12/2020
Produits :	- D'exploitation	134 000	50 000
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
<b>TOTAL</b>		<b>134 000</b>	<b>50 000</b>

Commentaire

**SARL AUDITEO**  
80 Ancienne route de Chabeuil  
26760 BEAUMONT LES VALENCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2021	31/12/2020
Charges :	- D'exploitation	1 978	4 278
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
<b>TOTAL</b>		<b>1 978</b>	<b>4 278</b>

Commentaire

**Jean-Philippe REVIRAND**  
Commissaire aux comptes  
jprevirand@bgm0726.fr

## **LE MOULIN DIGITAL**

8 Avenue de la gare  
26958 VALENCE CEDEX 9

---

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

---

**Exercice clos au 31/12/2021**

## **LE MOULIN DIGITAL**

8 AVENUE DE LA GARE  
26958 VALENCE CEDEX 9

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

---

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de  
L'exercice clos le 31/12/2021

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes, relative à cette mission.

### **CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

---

#### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

---

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

#### **1 – Conventions conclues avec le département de la DROME**

Le département de la Drôme est membre fondateur de l'association et est administrateur du 1<sup>er</sup> collègue en cette qualité.

### 1.1 – Subventions de fonctionnement:

- Le département a accordé une subvention de fonctionnement de 175 000 € en soutien au développement des actions d'acculturation numérique et d'appropriation des nouveaux usages numériques en faveur des différents publics ciblés par l'association Moulin Digital.

## 2 – Conventions conclues avec VALENCE ROMANS AGGLO

L'agglomération Valence- Romans Sud Rhône-Alpes est membre fondateur de l'association et est administrateur du 1<sup>er</sup> collège en cette qualité.

- **2.1- Subvention de fonctionnement**
- VALENCE ROMANS AGGLO a accordé une subvention de fonctionnement (convention d'objectifs) de 75 000 € dans le cadre du projet FRENCH TECH et une subvention de 45 000 € (convention d'objectifs) pour le financement de l'antenne du « Campus numérique in the Alps » à VALENCE.

### Conventions passées depuis la clôture

---

Nous n'avons pas été avisés de nouvelles conventions depuis la clôture de l'exercice écoulé.

Montéleger, Le 14 Avril 2022

**AUDITEO**

Le Commissaire aux Comptes



**Jean-Philippe REVIRAND**