

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2023



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2023

Association Pavillon S
9 Place de la Cathédrale
76000 ROUEN

Aux membres de l'association Pavillons S,

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 Pavillons S 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 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 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 notamment pour ce qui concerne l'analyse des arrêtés de subventions et des différents contrats d'engagement.

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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

Responsabilités 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.823-55 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.

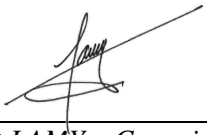
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

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.

Fait à Saint-Denis, le 2 mai 2024.

<i>SARL LE-CAC</i>

<i>Vincent LAMY – Commissaire aux Comptes</i>

Bilan association ANC ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	2 908	1 025	1 883	1 973	- 90
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	1 155		1 155	1 155	
TOTAL (I)	4 063	1 025	3 038	3 128	- 90
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 361		5 361		5 361
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	5 372		5 372	16 289	- 10 917
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	121 990		121 990	113 330	8 660
Charges constatées d'avance	4 691		4 691	726	3 965
TOTAL (II)	137 413		137 413	130 344	7 069
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	141 476	1 025	140 451	133 473	6 978

Bilan association ANC PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
Report à nouveau	60 148	60 298	- 150
Excédent ou déficit de l'exercice	173	-150	323
Situation nette (sous total)	60 321	60 148	173
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	60 321	60 148	173
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	9 400		9 400
TOTAL (II)	9 400		9 400
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 798	8 398	- 3 600
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	26 932	25 616	1 316
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	39 000	39 312	- 312
TOTAL (IV)	70 730	73 325	- 2 595
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	140 451	133 473	6 978
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	99 262	138 532	- 39 270	-28,35
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	304 500	243 000	61 500	25,31
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	13	19	- 6	-31,58
Total des produits d'exploitation (I)	403 775	381 552	22 223	5,82
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	127 058	100 831	26 227	26,01
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 598	4 050	1 548	38,22
Salaires et traitements	190 304	178 401	11 903	6,67
Charges sociales	79 558	84 262	- 4 704	-5,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	923	102	821	804,90
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	9 400		9 400	N/S
Autres charges	14 477	15 132	- 655	-4,33
Total des charges d'exploitation (II)	427 318	382 777	44 541	11,64
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-23 543	-1 225	- 22 318	N/S
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif	2 457	1 075	1 382	128,56
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	2 457	1 075	1 382	128,56
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 457	1 075	1 382	128,56
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-21 086	-150	- 20 936	N/S
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	21 935		21 935	N/S
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	21 935		21 935	N/S
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	672		672	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	672		672	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	21 263		21 263	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	4		4	N/S
Total des produits (I + III + IV)	428 167	382 626	45 541	11,90
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	427 994	382 777	45 217	11,81
EXCEDENT OU DEFICIT	173	-150	323	215,33
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature	8 112	6 052		0,00
. Bénévolats	545	136		0,00
Total	8 657	6 188		0,00
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	8 112	6 052		0,00
. Prestations				
. Personnel bénévole	545	136		0,00
Total	8 657	6 188		0,00

Annexe association

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 140 451,20 €.
Le résultat net comptable est un excédent de 173,40 € après IS.
Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

OBJET SOCIAL :

L'association PAVILLON-S a pour objet, tant en France qu'à l'étranger :
La création, la production, l'exploitation de toute forme de lieu avec accueil du public, l'accueil en résidence, le soutien aux compagnies et artistes indépendants, l'administration, la diffusion de toutes formes de créations artistiques liées aux arts du spectacle, aux arts plastiques et visuels, généralement à toutes les activités annexes, connexes ou complémentaires s'y rattachant directement ou indirectement, et particulièrement les activités de formation liées à l'objet social.

NATURE DES RESSOURCES :

Les ressources de l'association se composent :

- Des cotisations versées par les membres
- Des subventions et participations de toutes sortes qui peuvent lui être accordées par l'Etat, les Régions, les Départements, les Communes, les établissements publics.
- Des intérêts et revenus des biens et valeurs appartenant à l'association
- Des dons en nature ou espèces.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable. 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en euros.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 075	833		2 908
Immobilisations financières	1 155			1 155
TOTAL	3 230	833		4 063

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	102	923		1025
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	102	923		1025
TOTAL GENERAL (I+II)	102	923		1025

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	5 361		
Autres créances	5 372		
Charges constatées d'avance	4 691		
TOTAL	15 424		

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	4 000
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	
TOTAL	4 000

Annexe association (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	60 298			150	60 148
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-150		323		173
Dont générosité du public					
Situation nette	60 148		323	150	60 321
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	60 148		323	150	60 321
TOTAL dont générosité du public					

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 200 € TTC.

Valorisations, détails :

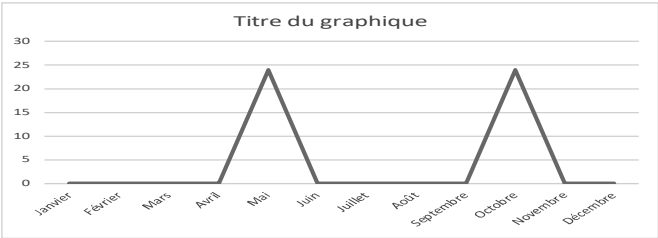


Récapitulatif Annuel
Valorisation des temps des bénévoles 2024

	H	Valorisé
Janvier	0	0
Février	0	0
Mars	0	0
Avril	0	0
Mai	24	272,76
Juin	0	0
Juillet	0	0
Août	0	0
Septembre	0	0
Octobre	24	272,76
Novembre	0	0
Décembre	0	0
Total	48	545,52

Rajouter un
bénévole
Mettre à
jour

Pavillon-s
9 place de la Cathédrale
76000 Rouen



Mise à disposition gracieuse local décor du Phare CCN du Havre 1 012€

Occupation de 35m2 d'un local de 150m2 loué par le CCN

Loyer trimestriel du local 1100€ HT

Mise à disposition gracieuse d'hébergements Moulin d'Andé 3 600€

15 chambres pour 3 nuitées, au tarif de 80€ la nuitée, petit-déjeuner inclus

Mise à disposition gracieuse du parc du Fruit intégral et de ses oeuvres 3 000€

Superficie : 2,5 hectares

Du 11 au 18 septembre

Mise à disposition gracieuse d'un studio de répétition au Fruit intégral 500€

Superficie : 130 m2

Les 9 et 10 mars 2023, du 29 au 31 mars 2023, du 12 au 14 avril, les 1er et 2 mai, du 5 au 9 juin, du 28 aout au 2 septembre.