



Serge SEMERDJIAN
Commissaire aux Comptes

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

Exercice clos le 31 Août 2023

BALLET NATIONAL DE MARSEILLE

Association

20 Boulevard de Gabès - 13417 Marseille Cedex 08

Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près la Cour d'appel
d'Aix-en-Provence.

Membre de la Compagnie régionale des
Commissaires aux comptes
d'Aix-en-Provence / Bastia.

10, Boulevard Périer 13008 Marseille
Tél : 04.96.169.169
E-mail : contact@semerdjan.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Août 2023

BALLET NATIONAL DE MARSEILLE

A l'assemblée générale du Ballet National de Marseille,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Ballet National de Marseille relatifs à l'exercice clos le 31 Août 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Septembre 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe dans les notes :

- « Annexe libre » en informations complémentaires au bilan dans l'annexe des comptes annuels concernant l'estimation en valeur de remplacement à neuf de la collection de costumes de scène antérieurs à 1998.

Justification des appréciations

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 l'appréciation suivante qui, selon notre jugement professionnel, a été la plus importante pour l'audit des comptes annuels de l'exercice pour ce qui concerne :

- la comptabilisation des subventions d'exploitations, avec les attributions des subventions des financeurs

L'appréciation ainsi portée s'inscrit 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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale

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'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'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 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.

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

Fait à Marseille, le 26 Février 2024


Le Commissaire aux Comptes
Société Serge SEMERDJIAN
Représentée par M. Serge SEMERDJIAN

Annexe :
Description détaillée des responsabilités 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 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.

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/08/2023 | | | 31/08/2022 |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | Capital souscrit non appelé | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 398 751 | 397 521 | 1 230 | 2 075 |
| | Autres immobilisations incorporelles (1) | 1 447 682 | 708 716 | 738 966 | 819 615 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 2 977 763 | 2 853 213 | 124 551 | 163 117 |
| | Autres immobilisations corporelles | 752 016 | 623 779 | 128 236 | 152 321 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | 134 161 | | 134 161 | 141 197 | |
| Autres immobilisations financières | 25 | | 25 | 25 | |
| TOTAL (I) | 5 710 399 | 4 583 229 | 1 127 169 | 1 278 349 | |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 321 698 | | 321 698 | 365 272 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | 617 557 | | 617 557 | 632 696 | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 198 | | 198 | 198 | |
| DISPONIBILITES | 1 627 030 | | 1 627 030 | 1 461 273 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 103 596 | | 103 596 | 42 100 |
| | TOTAL (II) | 2 670 079 | | 2 670 079 | 2 501 538 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à V) | 8 380 478 | 4 583 229 | 3 797 249 | 3 779 887 | |

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

3 542

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

| | | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|--|--|------------------|----------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 813 438 | 737 681 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 288 396 | 75 758 | |
| Total des fonds propres (situation nette) | 1 101 835 | 813 438 | |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | 10 732 | 14 424 | |
| Provisions réglementées | | | |
| Total des fonds propres | 1 112 567 | 827 863 | |
| Autres fonds propres | Produits des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total des autres fonds propres | | | |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | 17 330 | 13 674 |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| Total des fonds reportés et dédiés | 17 330 | 13 674 | |
| Provisions | Provisions pour risques | 490 154 | 630 062 |
| | Provisions pour charges | 137 655 | 139 940 |
| | Total des provisions | 627 809 | 770 002 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 289 322 | 354 235 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 496 623 | 712 715 |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 103 998 | 9 066 | |
| Produits constatés d'avance | 1 149 600 | 1 092 333 | |
| Total des dettes | 2 039 543 | 2 168 349 | |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL PASSIF | 3 797 249 | 3 779 887 | |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 288 396,26 | 75 757,68 | |
| (1) Dont à moins d'un an | 2 039 543 | 2 168 349 | |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | |

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

| | | 12 mois | 12 mois |
|---|---|------------------|------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | 20 |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | 5 378 | 1 172 |
| | dont ventes de dons en nature | 5 378 | 1 172 |
| | Ventes de prestations de service | 1 340 589 | 1 266 020 |
| | dont parrainages | 62 200 | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 3 279 667 | 3 317 855 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | | |
| | Mécénats | 50 000 | 30 000 |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 14 116 | 45 472 | |
| Utilisations des fonds dédiés | 13 674 | | |
| Autres produits | 202 569 | 645 758 | |
| | Total des produits d'exploitation | 4 905 993 | 5 306 298 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | 8 476 | 4 029 |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 1 254 314 | 1 540 831 |
| | Aides financières | 113 269 | 176 349 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 159 156 | 149 038 |
| | Salaires et traitements | 2 190 471 | 2 130 237 |
| | Charges sociales | 954 804 | 914 394 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 300 165 | 269 185 |
| | Dotation aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | 17 330 | 13 674 | |
| Autres charges | 45 592 | 132 657 | |
| | Total des charges d'exploitation | 5 043 577 | 5 330 394 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | (137 584) | (24 096) |

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/08/2023

31/08/2022

| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (137 584) | (24 096) |
|--|---|------------------|------------------|
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | 6 |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 33 178 | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | 255 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des produits financiers | | 33 178 | 261 |
| CHARGES FINANCIERS | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 10 928 | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total des charges financières | | 10 928 | |
| RESULTAT FINANCIER | | 22 250 | 261 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (115 334) | (23 835) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | 405 697 | 20 998 |
| | Sur opérations en capital | 3 692 | 11 192 |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 139 908 | 88 600 |
| | Total des produits exceptionnels | 549 297 | 120 790 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | 145 118 | 20 174 |
| | Sur opérations en capital | 449 | 1 023 |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Total des charges exceptionnelles | | 145 567 | 21 197 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 403 730 | 99 593 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 5 488 468 | 5 427 349 |
| TOTAL DES CHARGES | | 5 200 072 | 5 351 592 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | 288 396 | 75 758 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | 523 368 | 712 198 |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | 523 368 | 712 198 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 523 368 | 712 198 |
| Prestations | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | 523 368 | 712 198 |

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **3 797 249** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 5 488 468** euros et un total **charges de 5 200 072** euros, dégageant ainsi un **résultat de 288 396** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2022** et finit le **31/08/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les créations de spectacle en immobilisation incorporelles sont valorisées en intégrant les coûts directs, les charges fixes de indirectes et les coûts y compris direct, de personnel administratifs et communication ne sont pas pris en compte.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens (cf annexe libre pour détail).

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

AUTRES INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

Le Ballet National de Marseille est un centre chorégraphique national qui a pour dessein, dès sa création en 1972 tant la création, le développement l'expansion que la diffusion d'oeuvres chorégraphiques.

Pour ce faire, le Ballet National de Marseille dispose des moyens tant humains que matériels dont notamment des locaux situés au 20 boulevard de Gabès dans le 8^e arrondissement de MARSEILLE ainsi qu'un vaste espace de stockage au Domaine Vallée Verte, Rue de la Vallée Verte - 13011 Marseille.

Cette activité est soutenue dans le cadre de politiques publiques au profit de la création et se matérialise notamment au travers de la mise en oeuvre d'une convention pluriannuelle d'objectifs conclue entre le Ballet National de Marseille et les pouvoirs publics qui comprend le Ministère de la Culture, la Direction Régionale des Affaires Culturelles et la Ville de MARSEILLE.

Le Ballet National de Marseille est un lieu de référence national pour la création d'oeuvres chorégraphiques et la constitution ou l'entretien de répertoires chorégraphiques. Son objectif est de promouvoir une large variété d'esthétiques, de concourir à l'élargissement des répertoires et des publics. Dans l'exercice de ses missions, il porte une attention particulière à la diversité, notamment au travers des oeuvres présentées, des artistes accompagnés et des publics, aux objectifs de parité ainsi qu'à la prise en compte des droits culturels, de l'équité territoriale, pour le développement de l'accès et de la participation du plus grand nombre à la vie culturelle (décret n°2017-432 du 28 mars 2017, l'arrêté du 5 mai 2017 et la circulaire du 15 janvier 2018).

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Provision litiges Prud'Hommaux :

Des litiges prud hommaux liées à la restructuration de l'association ont fait l'objet de dotations aux provision en charges exceptionnelles. Les provisions ont été constituées sur la base d'une appréciation du risque financier maximal encouru, sur la base du barème Macron - loi modernisation. Aucun montant provisionné au titre de l'exercice.

D'autre part, la provision constaté lors de l'exercice précédent a fait l'objet d'une reprise pour 139908 euros dont 6 996 euros pour non utilisation.

Le total du risque estimé et provisionné à ce titre à la cloture de l'exercice s'élève à 490 154 euros.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les demandes des anciens salariés sont systématiquement supérieures audit barème appliqué.

Dégrèvements obtenus sur pénalités fiscales :

L'association a bénéficié d'un dégrèvement de pénalités fiscale concernant la taxe sur les salaires des exercices antérieurs qui a été comptabilisé sur l'exercice en produits exceptionnels pour un montant de 283 438 euros.

Remboursement de TVA sur subventions :

L'association a obtenu à titre exceptionnel un remboursement de tva collectée à tort sur les subventions 2019, ce qui a généré un produit exceptionnel de 121 259 euros sur l'exercice.

Traitement des subventions :

Les subventions reçues de l'Etat et de la Ville de Marseille au titre de l'année civile sont rattachées au prorata temporis sur l'exercice clos au 31 août.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

Informations complémentaires sur le bilan :

Durée et modes d'amortissement des immobilisations

LOGICIELS : 3 ans Linéaire;

CREATIONS ET PRODUCTIONS : 3 à 5 ans linéaire à compter de la première représentation;

MATERIEL ET DECORS : 3 à 5 ans linéaire

AGENCEMENTS : 5 ans à 10 ans linéaire

MATERIEL INFORMATIQUE : 3 ans linéaire

MOBILIER : 5 ans linéaire

Les créations dont la première représentation est intervenue après le 01/09/2021 sont amorties sur 5 ans contre 3 ans pour les créations diffusées pour la première fois avant cette date.

Estimation en Valeurs de remplacement à neuf collection de costumes de scène antérieurs à 1998 :

Contractuellement, le BNM doit faire réaliser par un cabinet indépendant, par intervalle de 10 ans, une estimation préalable des valeurs d'assurance pour les biens susceptibles d'être indemnisés en cas de sinistre. La dernière estimation a été réalisée en 2023 par le cabinet < Expertises GALTIER > pour le matériel, les bâtiments et également pour une collection de costumes de scène en valeur de remplacement à neuf. Ces costumes de scène concernent 34 spectacles antérieurs à l'année 1998. A cette date ces costumes étaient comptablement amortis et sortis de l'actif du bilan. Toutefois, ils ont été évalués le 13/01/2023 en valeur de remplacement à neuf à un montant de 1 612 120 euros. Les valeurs de ces costumes sont ventilés par représentation comme suit:

LES CONTES D HOFFMAN 49 200 €

CANCAN 23 000 €

CYRANO DE BERGERAC 78 090 €

LES HAUTS DE HURLEVANTS 20 600 €

NOTRE DAME DE PARIS 78 090 €

CARMEN 38 250 €

CASSE NOISETTE 187 900 €

CHARLOT DANSE AVEC NOUS 28 680 €

CHAT BOTTE 182 450 €

JAVA FOR EVER 37 690 €

LA BELLE AU BOIS DORMANT 72 300 €

LA CHAUVRE SOURIE 86 670 €

LA DAME DE PIQUE 47 350 €

LA NUIT TRANSFIGUREE 1 050 €

LA SYMPHONIE FANTASTIQUE 1 050 €

LA VALSE TRISTE 5 800 €

L AMOUR SORCIER 4 800 €

Annexe libre

Etat exprimé en euros

L ANGE BLEU 61 230 €
L ARLESIENNE 8 760 €
LE DIABLE AMOUREUX 63 280 €
LE GUEPARD 67 070 €
LE LAC DES CYGNES ET SES MALEFICES 14 610 €
LE JEUNE HOMME ET LA MORT 1 600 €
LE LOUP 60 900 €
LES AMOURS DE FRANZ 20 650 €
LES FORAINS 10 350 €
LES QUATRES SAISONS 40 100 €
MA PAVLOVA 82 470 €
PARISIANA 90 050 €
PROUST 54 210 €
RAVEL 36 450 €
ROSA 11 850 €
TOUT SATIE 9 200 €
ZIZI GAINBOURG 33 220 €
LA ROSE MALADE 1 100 €
RENDEZ-VOUS 2 050 €

Valorisation des engagements en matière d'indemnités de fin de carrières :

Le montant de l'engagement a été déterminé en application des dispositions de la convention collective des entreprises artistiques et culturelles.

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- Départ à 64 ans à l'initiative du salarié
- Méthode retrospective de calcul avec prorata temporis
- Taux d'actualisation de 3.70 %
- Table statistique de mortalité
- Revalorisation des salaires de 1,50 %
- Application d'un taux de charge patronale de 46 %.

Une provision de 137 655 euros est comptabilisée en provision pour charges à la clôture de l'exercice.

Immobilisations

| Etat exprimé en euros | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/08/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|------------------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virement p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | 1 723 475 | | 139 780 | | 16 822 | 1 846 434 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 1 723 475 | | 139 780 | | 16 822 | 1 846 434 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 972 446 | | 5 318 | | | 2 977 763 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 518 856 | | 19 965 | | | 538 821 |
| | Matériel de transport | 37 950 | | | | | 37 950 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 168 919 | | 7 781 | | 1 455 | 175 244 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 698 171 | | 33 063 | | 1 455 | 3 729 779 | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 141 222 | | | | 7 036 | 134 186 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 141 222 | | | | 7 036 | 134 186 |
| TOTAL | | 5 562 868 | | 172 844 | | 25 313 | 5 710 399 |

Amortissements

| Etat exprimé en euros | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/08/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Autres | 901 786 | 204 451 | | 1 106 237 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 901 786 | 204 451 | | 1 106 237 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 2 809 329 | 43 884 | | 2 853 213 |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 417 833 | 29 684 | | 447 517 |
| | Matériel de transport | 25 107 | 6 325 | | 31 432 |
| Matériel de bureau, mobilier | 130 465 | 15 821 | 1 455 | 144 830 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 382 734 | 95 714 | 1 455 | 3 476 992 | |
| TOTAL | | 4 284 520 | 300 165 | 1 455 | 4 583 229 |



Provisions

| Etat exprimé en euros | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/08/2023 |
|---|---|----------------|---------------|----------------|----------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMEENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | 630 062 | | 139 908 | 490 154 |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | 139 940 | | 2 285 | 137 655 |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres | | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 770 002 | | 142 193 | 627 809 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations | | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 770 002 | | 142 193 | 627 809 |
| Dont dotations et reprises | <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 2 285 | |
| | | | | 139 908 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.5e du C.G.I. | | | | | |

Créances et Dettes

| Etat exprimé en euros | | 31/08/2023 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------------|----------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | 134 161 |
| | Prêts | 134 161 | | 134 161 |
| | Autres immobilisations financières | 25 | | 25 |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 321 698 | 321 698 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 262 | 262 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 3 294 | 3 294 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 604 963 | 604 963 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 9 039 | 9 039 | |
| Charges constatées d'avance | 103 596 | 103 596 | | |
| TOTAL DES CREANCES | 1 177 037 | 1 042 851 | 134 186 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | 7 036 | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/08/2023 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|------------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 289 322 | 289 322 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 182 809 | 182 809 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 208 770 | 208 770 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 21 359 | 21 359 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 83 686 | 83 686 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| Autres dettes | 103 998 | 103 998 | | | |
| Dettes représentatives de titres empruntés | | | | | |
| Produits constatés d'avance | 1 149 600 | 1 149 600 | | | |
| TOTAL DES DETTES | 2 039 543 | 2 039 543 | | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Variations des Capitaux Propres

| Etat exprimé en euros | Capitaux propres clôture 31/08/2022 | Affectation du résultat N-1 ¹ | Apports avec effet rétroactif | Variations en cours d'exercice ² | Capitaux propres clôture 31/08/2023 |
|--|--|---|----------------------------------|--|--|
| Capital social | | | | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Autres réserves | 737 681 | 75 758 | | | 813 438 |
| Report à nouveau | | | | | |
| Résultat de l'exercice | 75 758 | (75 758) | | 288 396 | 288 396 |
| Subventions d'investissement | 14 424 | | | (3 692) | 10 732 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 827 863 | | | 284 704 | 1 112 567 |

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

¹ dont dividende provenant du résultat n-1

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 827 863

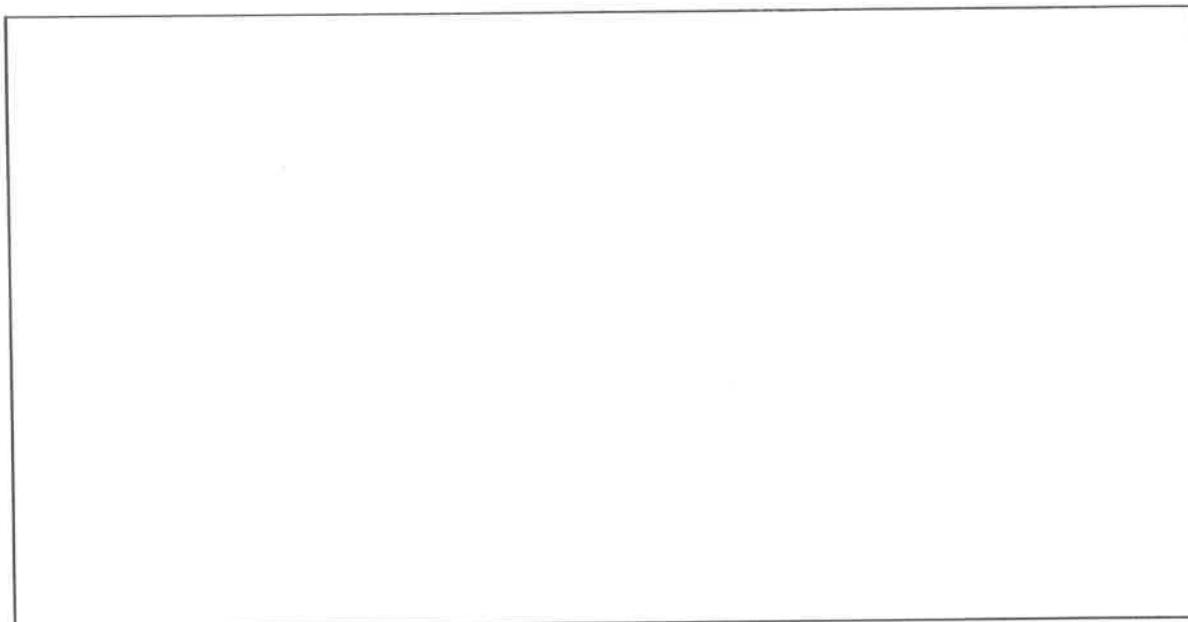
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif 827 863

² Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure 284 704

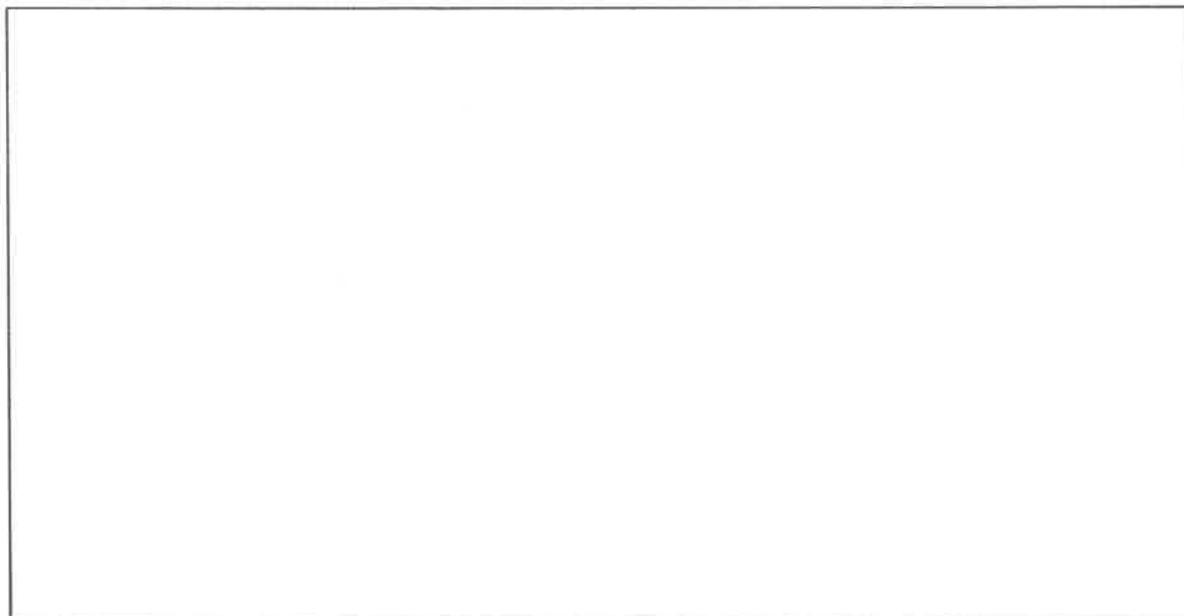
Produits à recevoir (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Variations | % |
|--|--------------|---------------|-----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Autres créances clients | | | | |
| Autres créances | 5 300 | 88 920 | (83 621) | -94,01 |
| TOTAL | 5 300 | 88 920 | (83 621) | -94,01 |



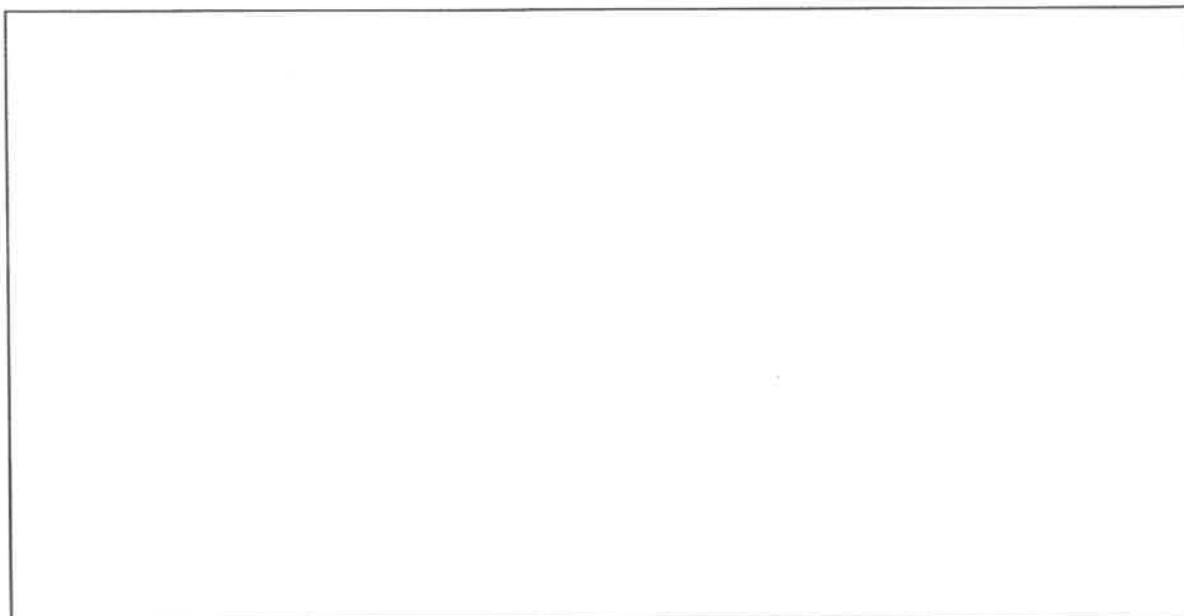
Charges à payer (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Variations | % |
|--|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 178 472 | 262 513 | (84 042) | -32,01 |
| Dettes fiscales et sociales | 277 826 | 366 060 | (88 234) | -24,10 |
| Dettes fournisseurs d'immobilisation | | | | |
| Autres dettes | 103 998 | 9 066 | 94 932 | N/S |
| TOTAL | 560 296 | 637 639 | (77 343) | -12,13 |



Charges constatées d'avance (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Variations | % |
|---|----------------|---------------|---------------|---------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | 103 596 | 42 100 | 61 496 | 146,07 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | | |
| TOTAL | 103 596 | 42 100 | 61 496 | 146,07 |



Produits constatés d'avance (avec détail)

| Etat exprimé en euros | 31/08/2023 | 31/08/2022 | Variations | % |
|---|------------------|------------------|---------------|-------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | 1 166 930 | 1 106 007 | 60 923 | 5,51 |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | | |
| TOTAL | 1 166 930 | 1 106 007 | 60 923 | 5,51 |

Subventions au titres de l'année civile portées pour 4/12 de leur montant en produits constatés d'avance à la clôture pour 1 149 600 euros (1 092 333 euros au 31/08/2022)

Fonds dédiés non utilisés à la clôture pour un montant pour 17 330 euros (13 674 euros au 31/08/2022)

Produits et Charges exceptionnels

| Etat exprimé en euros | | 31/08/2023 |
|--|--------------------------|----------------|
| Total des produits exceptionnels | | 549 297 |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion <i>PROD.EXCEPT/OP.DE GESTION</i> | 405 697 | 405 697 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>SUBVENT. D'INVEST. VIREE CPTÉ RES.</i> | 3 692 | 3 692 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges <i>REPRISES / PROV/RIS&CHGES</i> | 139 908 | 139 908 |
| Total des charges exceptionnelles | | 145 567 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion <i>CHARGES EXCEPTION/OPERAT DE GESTION</i> <i>PENAL.AMENDES FISC.& PEN.</i> <i>AUTRES CHARGES EXCEP/OP DE GEST RH</i> | 810 11 396 132 912 | 145 118 |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital <i>CHARGES EXCEPT. DIVERSES</i> | 449 | 449 |
| Résultat exceptionnel | | 403 730 |

Produits et Charges exceptionnels au 31/08/2023

| Détail des produits et charges exceptionnels : | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|--|----------------------------|---------------------------|
| Dégrèvement TVA 2019 | | 121 259 |
| Dégrèvements pénalités TS et annul ch.à payer | | 283 438 |
| Autres revenus exceptionnels | | 1 000 |
| QP subvention équipement | | 3 692 |
| Reprise provisions litiges | | 139 908 |
| Divers charges exceptionnelles | 1 259 | |
| Intérêts de retard TS | 11 396 | |
| Litiges | 132 912 | |
| Totalisation | 145 567 | 549 297 |



Variation des Subventions d'Investissement

| Etat exprimé en euros | Subventions à la clôture 31/08/2022 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/08/2023 |
|---|-------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| Subventions d'équipement | 36 920 | | | 36 920 |
| Autres subventions d'investissement | | | | |
| Montant nominal | 36 920 | | | 36 920 |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 22 496 | 3 692 | | 26 188 |

Subvention obtenue pour le financement partiel d'agencements techniques.

Reprise au résultat sur la même durée (10 ans) que l'amortissement pratiqué sur les agencements concernés.



Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

| | Fonds dédiés clôture 31/08/2022 | | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/08/2023 | |
|--|---------------------------------------|---------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
| | | | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | | |
| Dispositif Artistes associés | | 13 674 | | | | | | |
| Dispositif Artiste associés 2023 | 17 330 | | | | 13 674 | | | |
| | | | | | | | | 17 330 |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| TOTAL | 17 330 | 13 674 | | | 13 674 | | | 17 330 |



Concours publics et subventions

| 31/08/2023 | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Montant fin ex. |
|--|------------------|------------------|-----------------------------|-----|---------------|------------------|
| Etat exprimé en euros | | | | | | |
| Concours publics et subventions | | | | | | |
| Concours publics | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 1 744 333 | 1 480 000 | | 55 333 | 3 279 667 |
| Subventions d'investissement | | | | | | |
| TOTAL | | 1 744 333 | 1 480 000 | | 55 333 | 3 279 667 |



Détail concours publics et subventions

| Libellé | Concours publics | Subventions d'exploitation | Subventions d'investissement |
|-----------------------|------------------|----------------------------|------------------------------|
| Mistère de la culture | | 1 744 333 | |
| Ville de Marseille | | 1 480 000 | |
| Aide apprentissage | | 55 333 | |
| Totalisation | | 3 279 667 | |



Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
|--|----------------|----------------|
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature Mise à disposition de locaux par la Ville de Marseille | 523 368 | 712 198 |
| Bénévolat | 523 368 | 712 198 |
| Total | 523 368 | 712 198 |
| Répartition par nature de charges | 31/08/2023 | 31/08/2022 |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens Mise à disposition de locaux par la Ville de Marseille | 523 368 | 712 198 |
| Prestations | 523 368 | 712 198 |
| Personnel bénévole | | |
| Total | 523 368 | 712 198 |

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en euros

31/08/2023

| | |
|--|--|
| <p>Rémunérations des membres :</p> <ul style="list-style-type: none"> - des organes d'administration - des organes de direction - des organes de surveillance | |
|--|--|

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

31/08/2023

Interne

Externe

| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | | | |
|------------------------------|--|-----------|--|
| | Cadres & professions intellectuelles supérieures | 11 | |
| | Professions intermédiaires | | |
| | Employés | 33 | |
| | Ouvriers | | |
| | TOTAL | 44 | |

Honoraires des Commissaires aux Comptes

| Etat exprimé en euros | | | | | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|---|---|
| | 31/08/2023 | 31/08/2022 | % | % | 31/08/2023 | 31/08/2022 | % | % |
| Audit | | | | | | | | |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés | | | | | | | | |
| Emetteur | 12 750 | 12 750 | 100,00 | 100,00 | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes | | | | | | | | |
| Emetteur | | | | | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Sous-total | 12 750 | 12 750 | 100,00 | 100,00 | | | | |
| Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Juridique, fiscal, social | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | | |
| TOTAL | 12 750 | 12 750 | 100,00 | 100,00 | | | | |



