



**MARCOLLA ET ASSOCIÉS**

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS



*Adresse de correspondance :*

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17

**MC 93**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**



**MARCOLLA ET ASSOCIÉS**

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS



*Adresse de correspondance :*

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17

**MC 93**

**9, Boulevard Lénine**

**BP 71**

**93002 BOBIGNY Cedex**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**



**MARCOLLA ET ASSOCIÉS**

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS



MC 93

*Adresse de correspondance :*

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17

9, boulevard Lénine  
BP 71

93002 BOBIGNY CEDEX

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

*Exercice clos le 31 décembre 2021*

Aux Sociétaires,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la MC 93 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

**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 « Responsabilité du commissaire aux comptes relatifs 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<sup>er</sup> janvier 2021 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.

## **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 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 en ce qui concerne :

- La correcte appréhension des fonds dédiés
- La conformité des subventions d'exploitation perçues avec le contrôle du cycle financier et les mandatements des collectivités.

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.

## **Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux sociétaires**

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 de votre direction et dans les autres documents adressés aux sociétaires.

## **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 résultant 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 votre Direction.

## **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

Fait à PARIS

Le 22 avril 2022

MARCOLLA et ASSOCIES

Jean-Pierre MARCOLLA  
Commissaire aux Comptes



# BILAN ACTIF

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ACTIF

	Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021			01/01/2020 au 31/12/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. Ind.	1 928 834	1 537 119	391 715	470 806
Autres	1 223 475	912 246	311 229	379 234
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes	3 600		3 600	12 282
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	137		137	50 745
Prêts				
Autres	11 670		11 670	10 680
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 167 716</b>	<b>2 449 365</b>	<b>718 351</b>	<b>923 748</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	10 593		10 593	10 541
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	573 283		573 283	393 640
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	588 796		588 796	485 516
Valeurs mobilières de placement	1 427 365		1 427 365	581 056
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	558 746		558 746	293 765
Charges constatées d'avance	29 687		29 687	14 649
<b>TOTAL (II)</b>	<b>3 188 470</b>		<b>3 186 470</b>	<b>1 779 166</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>6 356 186</b>	<b>2 449 365</b>	<b>3 906 822</b>	<b>2 702 915</b>



## BILAN PASSIF

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020
<b>PASSIF</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
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		
Réserves pour projet de l'entité	228 674	228 674
Autres		
Report à nouveau	-299 500	-318 521
Excédent ou déficit de l'exercice	24 075	19 021
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-46 752</i>	<i>-70 826</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	355 904	532 367
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>309 152</b>	<b>461 541</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	639 342	347 332
<b>TOTAL (II)</b>	<b>639 342</b>	<b>347 332</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	314 000	
Provisions pour charges	258 318	302 296
<b>TOTAL (III)</b>	<b>572 318</b>	<b>302 296</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	169	173
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 039 197	517 999
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	641 754	533 640
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	76 749	84 607
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	628 122	455 329
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 386 010</b>	<b>1 591 746</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 906 822</b>	<b>2 702 915</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	1 283 725	1 060 859
<i>Dont parrainages</i>	236 804	201 620
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	5 792 795	5 659 709
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	321 385	201 715
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	139 355	267 124
Utilisations des fonds dédiés	255 452	
Autres produits	123 073	66 572
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>7 915 785</b>	<b>7 255 978</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	99 783	80 282
Variation de stock	-52	-2 386
Autres achats et charges externes	2 908 049	2 096 665
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	89 405	80 820
Salaires et traitements	2 819 510	2 693 862
Charges sociales	250 161	1 012 784
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	287 622	307 076
Dotations aux provisions	338 955	149 079
Report en fonds dédiés	547 462	347 332
Autres charges	735 177	642 608
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>8 076 071</b>	<b>7 408 121</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-160 286</b>	<b>-152 143</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 902	1 227
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>4 902</b>	<b>1 227</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		3 810
Différences négatives de change	13	5
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>13</b>	<b>3 815</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>4 889</b>	<b>-2 588</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-155 396</b>	<b>-154 731</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 377	
Sur opérations en capital	181 640	202 539
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>183 017</b>	<b>202 539</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	521	6 443
Sur opérations en capital	3 025	22 343
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>3 546</b>	<b>28 786</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>179 471</b>	<b>173 753</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>8 103 704</b>	<b>7 459 743</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>8 079 630</b>	<b>7 440 722</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>24 075</b>	<b>19 021</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>24 075</b>	<b>19 021</b>

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 3 906 821,57 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 24 074,62 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 11/04/2022.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) a eu les conséquences financières suivantes sur l'exercice :

L'association a mis en activité partielle ses salariés pour un montant de 33 K€ et a perçu 33 K€ d'indemnisation.

L'association a bénéficié des dispositifs d'exonérations de cotisations patronales Urssaf et Chômage et des aides au paiement des cotisations Urssaf pour un montant de 826 K€, du report des aides au paiement de l'exercice 2020 pour un montant de 128 K€.

Les débits versés pour un montant de 215 K€ et les débits obtenus pour un montant de 135 K€ sont comptabilisés en exploitation. L'association a également renforcé son soutien aux compagnies et versé 578 K€ d'apports de coproductions.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'association a pour but de contrôler la gestion financière et matérielle de la Maison de la Culture dans l'accomplissement des missions de service public qui lui sont confiées par l'Etat, le Conseil Général de Seine-Saint-Denis et la ville de Bobigny :

- s'affirmer comme un lieu de production artistique de référence nationale et internationale, dans les domaines du spectacle vivant,
- organiser la diffusion et la confrontation des formes artistiques en privilégiant la création contemporaine,
- participer notamment dans le Département de la Seine-Saint-Denis à une action de développement des publics favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création artistique.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi accueillir des spectacles et des artistes en résidence, coproduire et mener des actions pédagogiques.

Les moyens mis en oeuvre :

Les principaux moyens mis en oeuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines : l'effectif est de 67 ETP
- Autres moyens : l'association dispose de locaux mis à disposition par la ville de Bobigny.

L'association Maison de la Culture de Seine-Saint-Denis a signé une convention de mise à disposition avec la ville

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

de Bobigny le 12 octobre 2021 pour une durée de quatre ans de 2021 au 31 décembre 2024.

Cette convention prévoit la mise à disposition à titre gracieux de locaux d'une surface de 12845 m2 situé au 9 boulevard Lénine.

A compter de l'exercice 2020, suite au nouveau règlement ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature doivent être comptabilisées ; à la date d'arrêté des comptes, en l'absence d'information cette contribution n'est pas comptabilisée.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériel d'atelier	3 à 10 ans
- Matériel de scène	3 à 10 ans
- Matériel de lumière, son	3 à 10 ans
- Inst.générales aménagts.div.	5 à 10 ans
- Agencements restaurant	3 à 10 ans
- Matériel de transport	5 ans
- Matériel de bureau & info	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

## CRÉANCES

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

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPORA- BLES	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		2 221 305,62		115 869,20
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	714 731,86		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	50 010,96		
		Matériel de bureau & mobilier Informatique	447 410,42		24 656,16
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes		12 282,06		3 600,00
		TOTAL	3 445 740,92		144 125,36
		TOTAL GENERAL	3 507 166,31		150 818,36
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		50 745,39		
	Prêts et autres immobilisations financières		10 680,00		6 693,00
		TOTAL	61 425,39		6 693,00
CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPORA- BLES	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES		Inst. gal. agen. amé. cons			
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		408 340,70	1 928 834,12	
		Inst. gal. agen. amé. divers	11 815,50	702 916,36	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		50 010,96	
		Mat. bureau, inform., mobilier	1 518,88	470 547,70	
		Emb. récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes		12 282,06	3 600,00	
		TOTAL	12 282,06	421 675,08	3 155 909,14
		TOTAL GENERAL	12 282,06	477 986,72	3 167 715,89
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		50 608,14	137,25	
	Prêts & autres immob. financières		5 703,50	11 669,50	
		TOTAL	56 311,64	11 806,75	
		TOTAL GENERAL	12 282,06	477 986,72	3 167 715,89

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations Incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. Industriels	1 750 499,48	194 960,10	408 340,70	1 537 118,88
Autres				
Inst. générales agencem. amén.	417 369,07	62 069,50	11 815,50	467 623,07
Matériel de transport	50 010,96			50 010,96
corporelles				
Mat. bureau et Informatiq., mob.	365 538,76	30 591,99	1 518,88	394 611,87
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>2 583 418,27</b>	<b>287 621,59</b>	<b>421 675,08</b>	<b>2 449 364,78</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 583 418,27</b>	<b>287 621,59</b>	<b>421 675,08</b>	<b>2 449 364,78</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des ajustements fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres Immo. Incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier Inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer					
Primes de remboursement des obligations					

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

### Litiges contrats de locations

l'association a un litige avec avec plusieurs sociétés concernant des contrats de locations financières et de maintenances de plusieurs copieurs.

Le tribunal de commerce de Bobigny dans son jugement du 8 juin 2021 a condamné l'association a versé des indemnités pour loyers Impayés et des intérêts de retard ; le montant estimé a été comptabilisé pour un montant de 314 K€.

### Provision retraite

La provision pour engagement de retraite a été valorisée en application des dispositions de la convention collective des entreprises artistiques et culturelles et en retenant les hypothèses suivantes :

- départ à l'initiative du salarié,
- d'un taux d'inflation,
- d'une augmentation de salaires,
- d'une table de mortalité,
- d'une absence de turn over.



# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## TABEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	251 230,00	24 955,00	27 173,00	249 012,00
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des Immobilisations	51 065,61		41 759,87	9 305,74
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
Provisions pour dépréciation	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	347 332,00	547 462,00	255 452,00	639 342,00
	<b>TOTAL</b>	<b>649 627,61</b>	<b>572 417,00</b>	<b>324 384,87</b>	<b>897 659,74</b>
	- incorporelles				
	Sur - corporelles				
	Immobilisations - Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	<b>TOTAL</b>				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>649 627,61</b>	<b>572 417,00</b>	<b>324 384,87</b>	<b>897 659,74</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		886 417,00	324 384,87	
	Dont dotations & reprises - financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	11 669,50	1 869,50	9 800,00
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	573 283,16	573 283,16	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 830,00	16 830,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	172 903,61	172 903,61	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	377 286,87	377 286,87	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
RENOUVOIS	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	7 973,33	7 973,33	
	Charges constatées d'avance	29 687,48	29 687,48	
	<b>TOTAUX</b>	<b>1 189 633,95</b>	<b>1 179 833,95</b>	<b>9 800,00</b>
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	29 687,48
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>29 687,48</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	380 701,97
Disponibilités	1 137,03
<b>TOTAL</b>	<b>381 839,00</b>

ASSOCIATES

Dr. 03/01/2021 zu 31/12/2021

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Compte tenu de la crise sanitaire et de la fermeture administrative du Théâtre, une partie des spectacles programmés en 2020 ont été reportés sur l'exercice 2021, les subventions DRAC, CG et de la Ville obtenues au titre de l'exercice 2020 ont été affectées pour un montant de 347 K€ à l'exercice 2021 afin de financer le report des activités de la MC 93.

A la clôture de l'exercice 2021, certains spectacles n'ont pu être présentés et sont reportés sur l'exercice 2022 pour un montant de 92 K€.

Compte tenu de la poursuite de la crise sanitaire au cours de l'exercice 2021, des spectacles, des projets de la Fabrique d'Expérience n'ont pu avoir lieu et ont été reportés. Les subventions DRAC, CG et de la Ville obtenues au titre de l'exercice 2021 sont affectées pour un montant de 649 k€ au financement des activités reportées de la MC 93.

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice		Utilisations		À la clôture de l'exercice				
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Report	Montant: global	Dont: remboursements	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
DRAC IDF 2020				133 835,44	98 431,85			35 403,59	
CONSEIL GENERAL 93 2020				184 117,83	135 413,00			48 704,83	
VILLE DE BOBIGNY 2020				29 378,73	21 607,15			7 771,58	
DRAC IDF 2021	2 171 039,81		2 171 039,81		1 954 314,24			216 725,57	
CONSEIL GENERAL 93 2021	2 857 639,00		2 857 639,00		2 572 373,18			285 265,82	
VILLE DE BOBIGNY 2021	455 500,00		455 500,00		410 029,39			45 470,61	
TOTAL	5 484 178,81		5 484 178,81	347 332,00	5 192 168,81			639 342,00	

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	188,68	188,68		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	1 039 196,86	1 039 196,86		
Personnel & comptes rattachés	198 139,47	198 139,47		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	416 490,91	416 490,91		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	8 956,14	8 956,14		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	18 167,00	18 167,00		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	8 373,70	8 373,70		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	628 121,93	628 121,93		
<b>TOTAUX</b>	<b>2 317 634,69</b>	<b>2 317 634,69</b>		

renvois

- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance tiennent compte d'une indemnité d'assurance de 271 K€ concernant des travaux du bâtiment à prévoir pour un montant estimé à 779 K€.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	628 121,93
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>628 121,93</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	188,68
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	269 430,96
Dettes fiscales et sociales	262 020,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>531 639,64</b>

# ANNEXES

ASS MC93

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 025	
PROD. CESSIONS IMMO CORPOREL.		1 000
QUOTE.PART SUBV.VIR.RESULT.		176 463
AUTRES PROD.EXCEPTIONNELS		4 177
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	521	
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS		1 377
<b>TOTAL</b>	<b>3 546</b>	<b>183 017</b>



## Rémunérations allouées aux dirigeants

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

L'association a salarié trois cadres dirigeants. La rémunération brute, avantages en nature et indemnités compris, s'élève à 202 955 euros au titre de l'exercice 2021.