

SARL CABAEC POUBLAN & POUSSE

CABINET AUDIT ET EXPERTISE COMPTABLE POUBLAN ET POUSSE

Société d'Expertise-Comptable et de Commissariat aux Comptes

*Inscrite à l'Ordre des Experts - Comptables Région Aquitaine
et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Bordeaux*

.....
15 Bis Chemin Entre Les Lagunes

BP 26 - 33611 CESTAS CEDEX

Téléphone : 05.56.78.89.07

Email : cabaec@gmail.com

AQUITAINE CULTURE

Numéro SIRET : **79042848600043**

Code APE : **9002Z**

RUE WALTER SCOTT

C/O SORTIE 13

33600 PESSAC

COMPTES ANNUELS

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



Sommaire

Attestation de Présentation	1
Bilan et Compte de résultat	2
Annexes aux comptes annuels	13
<i>PREAMBULE</i>	13
<i>EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</i>	13
<i>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	14
<i>METHODE GENERALE</i>	14
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	15
<i>CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	15
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	16
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	18
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	21
<i>AUTRES INFORMATIONS</i>	22

Attestation de Présentation**ATTESTATION**

d'expert comptable

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association **AQUITAINE CULTURE - Activités de soutien au spectacle vivant – RUE WALTER SCOTT – C/O SORTIE 13 – 33600 PESSAC** - pour l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023** et conformément à notre lettre de mission, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels au **31/12/2023**.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 22 pages, se caractérisent par les données suivantes :

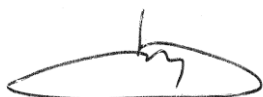
total du bilan 16 227,32 Euros

chiffre d'affaires 107 066,41 Euros

résultat net comptable -18 713,20 Euros

Fait à CESTAS

Le 24/05/2024



Signature de l'Expert-Comptable

CABAEC POUBLAN & POUSSE

Renaud POUSSE

Expert Comptable d.p.l.e.

Tableau de l'Ordre de BORDEAUX

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de BORDEAUX

Bilan et Compte de résultat

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	8 448	8 439	9	0,06	1 801	2,02
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	2 331		2 331	14,36	2 331	2,62
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres					2 957	3,32
TOTAL (I)	10 779	8 439	2 340	14,42	7 089	7,95
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 610		13 610	83,87	36 804	41,30
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres					38 310	42,99
Valeurs mobilières de placement	61		61	0,38	61	0,07
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	217		217	1,34	6 680	7,50
Charges constatées d'avance					175	0,20
TOTAL (II)	13 888		13 888	85,59	82 030	92,05
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	24 666	8 439	16 227	100,00	89 119	100,00

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise					
. Fonds propres statutaires					
. Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise					
. Fonds statutaires		2 000	12,33	7 000	7,85
. Fonds propres complémentaires					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
. Réserves statutaires ou contractuelles					
. Réserves pour projet de l'entité					
. Autres					
Report à nouveau		-35 338	-217,76	-3 500	-3,92
Excédent ou déficit de l'exercice		-18 713	-115,31	-31 838	-35,72
Situation nette (sous total)		-52 051	-320,76	-28 338	-31,79
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL (I)		-52 051	-320,76	-28 338	-31,79
FONDS REPORTES ET DEDIES					
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds dédiés					
TOTAL (II)					
PROVISIONS					
Provisions pour risques		12 000	73,95	12 000	13,47
Provisions pour charges					
TOTAL (III)		12 000	73,95	12 000	13,47
DETTES					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		9 031	55,65	11 784	13,22
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		34 527	212,78	61 933	69,49
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales		12 720	78,39	28 740	32,25
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes				3 000	3,37
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
TOTAL (IV)		56 279	346,82	105 457	118,33
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		16 227	100,00	89 119	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations	450		490		-40	-8,15
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	107 066		121 216		-14 150	-11,66
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	15 500		24 767		-9 267	-37,41
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges			1 385		-1 385	-100,00
Utilisations des fonds dédiés			48 979		-48 979	-100,00
Autres produits	7 865				7 865	N/S
Total des produits d'exploitation (I)	130 881		196 837		-65 956	-33,50
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	78 267		100 193		-21 926	-21,87
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements	44 251		41 570		2 681	6,45
Charges sociales	17 986		16 043		1 943	12,11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	711		855		-144	-16,83
Dotations aux provisions			9 000		-9 000	-100,00
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	2 727				2 727	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	143 942		167 662		-23 720	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-13 060		29 175		-42 235	-144,75
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	7		32		-25	-78,11
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)	7		32		-25	-78,11
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	489		117		372	317,95
Différences négatives de change			93		-93	-100,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (IV)	489		210		279	132,86
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-482		-178		-304	-170,78
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-13 542		28 998		-42 540	-146,69

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion		445	-445	-100,00
Sur opérations en capital	2 957		2 957	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	2 957	445	2 512	564,49
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	4 090	61 281	-57 191	-93,32
Sur opérations en capital	4 038		4 038	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	8 128	61 281	-53 153	-86,73
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-5 171	-60 836	55 665	91,50
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	133 846	197 314	-63 468	-32,16
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	152 559	229 153	-76 594	-33,41
EXCEDENT OU DEFICIT	-18 713	-31 838	13 125	41,22
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	8 448	8 439	9	0,06	1 801	2,02
218170 TRAV.AGTS D/LOCAUX L					3 888	4,36
218300 MAT.BUREAU & INFORMA	8 448		8 448	52,06	8 448	9,48
281817 AMT TR AGT D/LOCAUX					-2 396	-2,68
281830 AMT MAT.BUR ET INFOR		8 439	-8 439	-52,00	-8 139	-9,12
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	2 331		2 331	14,36	2 331	2,62
261001 TITRES DE PARTICIPATION	2 331		2 331	14,36	2 331	2,62
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres					2 957	3,32
275500 CAUTIONNEMENTS VERSE					2 957	3,32
TOTAL (I)	10 779	8 439	2 340	14,42	7 089	7,95
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	13 610		13 610	83,87	36 804	41,30
411000 CLIENTS	8 810		8 810	54,29	16 204	18,18
418101 FACTURE A ETABLIR	4 800		4 800	29,58	20 600	23,12
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres					38 310	42,99
401000 FOURNISSEURS					7 451	8,36
409800 RAB.REM.RIST.AVOIR A					960	1,08
421000 PERSONNEL REMUNERAT.					54	0,06
437201 MUTUELLES					564	0,63
441700 SUBV.ENT EXPL.A RECE					4 000	4,49
441710 FSE / SUBV 2017					25 282	28,37
Valeurs mobilières de placement	61		61	0,38	61	0,07
508101 VALEURS MOBILIERES CREDIT COOPERATIF	61		61	0,38	61	0,07
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	217		217	1,34	6 680	7,50
512001 CREDIT COOPERATIF					6 469	7,26
512002 CREDIT COOPERATIF - EPARGNE	207		207	1,28	201	0,23
531000 CAISSE	10		10	0,06	10	0,01
Charges constatées d'avance					175	0,20
486000 CHARGES CONST.AVANCE					175	0,20
TOTAL (II)	13 888		13 888	85,59	82 030	92,05
Frais d'émission des emprunts (III)						

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	24 666	8 439	16 227	100,00	89 119	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires	2 000	12,33	7 000	7,85
103101 FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE	2 000	12,33	7 000	7,85
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	-35 338	-217,76	-3 500	-3,92
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-35 338	-217,76	-3 500	-3,92
Excédent ou déficit de l'exercice	-18 713	-115,31	-31 838	-35,72
Situation nette (sous total)	-52 051	-320,76	-28 338	-31,79
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	-52 051	-320,76	-28 338	-31,79
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques	12 000	73,95	12 000	13,47
151800 AUTR.PROVISIONS P/RI	12 000	73,95	12 000	13,47
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	12 000	73,95	12 000	13,47
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	9 031	55,65	11 784	13,22
164101 PRET FRANCE ACTIVE			1 250	1,40
164102 PRET CDT COOP			1 880	2,11
164104 PRET PGE	6 298	38,81	8 490	9,53
512001 CREDIT COOPERATIF	2 733	16,84		
518600 INTERETS COURUS A PA			163	0,18
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 527	212,78	61 933	69,49
401000 FOURNISSEURS	29 354	180,90	35 557	39,90
408100 FOURN.FTS NON PARVEN	5 173	31,88	26 376	29,60
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	12 720	78,39	28 740	32,25
421000 PERSONNEL REMUNERAT.			1 469	1,65
428201 PROVISION CONGES PAYES	1 037	6,39	961	1,08
431001 URSSAF AQUITAINE	9 903	61,03	24 300	27,27
437302 AUDIENS FNAS			103	0,12
437801 AFDAS	396	2,44	769	0,86
437803 AUDIENS FCAP	660	4,07	791	0,89
438201 PROVISION CHARGES SUR CONGES PAYES	382	2,35	347	0,39
438600 ORG.SOC.AUTR.CHARG A	343	2,11		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			3 000	3,37
419800 RAB.REM.RIST.AV.A AC			3 000	3,37
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	56 279	346,82	105 457	118,33
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	16 227	100,00	89 119	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)
--------	---	---

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

--	--	--	--	--

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations		450				490				-40		-8,15	
756001 ADHESIONS INDIVIDUELLES		150				40				110		275,00	
756002 ADHESION COLLECTIVE		300				450				-150		-33,32	
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens													
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		107 066				121 216				-14 150		-11,66	
706001 PRESTATIONS DE FORMATIONS		26 570				120 966				-94 396		-78,03	
706002 PRESTATIONS ANIMATION		2 096								2 096		N/S	
706003 PRESTATIONS INGENIERIE		4 300				250				4 050		N/S	
706004 APPUI CONSEIL		69 600								69 600		N/S	
706005 PRESTATIONS DLA		4 500								4 500		N/S	
- dont parrainages													
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		15 500				24 767				-9 267		-37,41	
740002 SUBV. REGION NOUVELLE AQUITAINE		4 000				4 000						0,00	
740003 SUBV. DEPARTEMENT GIRONDE		4 000				4 000						0,00	
740009 SUBV. BORDEAUX METROPOLE		5 000				7 000				-2 000		-28,56	
740012 SUBV. FDVA ETAT		2 500								2 500		N/S	
740017 SUBV. FONDS DE SOLIDARITE ETAT						6 767				-6 767		-100,00	
740020 SUBVENTION DRAJES						3 000				-3 000		-100,00	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommptible													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges						1 385				-1 385		-100,00	
781500 REP.PROV.POUR RISQUES						935				-935		-100,00	
791000 TRANSFERT DE CHARGES						542				-542		-100,00	
791001 AIDES EMPLOI						-277				277		-100,00	
791004 INDEMNITES CPAM						185				-185		-100,00	
Utilisations des fonds dédiés						48 979				-48 979		-100,00	
789413 REPORT RESSOURCE UNADEV						48 979				-48 979		-100,00	
Autres produits		7 865								7 865		N/S	
758800 AUT.PROD.DIV.GEST CO		7 865								7 865		N/S	
Total des produits d'exploitation (I)		130 881				196 837				-65 956		-33,50	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises													
Variations stocks													
Autres achats et charges externes		78 267				100 193				-21 926		-21,87	
604002 ACHATS ETUDES ET PRESTATIONS		41 508				56 540				-15 032		-26,58	
606300 FOURN.ATEL.PET.MAT.O		81				128				-47		-36,71	
606400 FOURN.BUR.INFORMATIQ		102				119				-17		-14,28	
613201 LOYER BUREAU		8 697				13 751				-5 054		-36,74	
613501 LOCATION CITIZ		3 193				1 819				1 374		75,54	
613502 LOCATION COPIEUR		3 387				3 176				211		6,64	
614000 CHARG.LOCAT.& COPROP		1 924				4 437				-2 513		-56,63	
615601 ABONNEMENTS LOGICIELS		192				569				-377		-66,25	
616101 ASSURANCE		674				485				189		38,97	
618310 DOCUMENTATION TECHNI						17				-17		-100,00	
622610 HONOR.AVOCATS		5 241				2 500				2 741		109,64	
622620 HONOR.EXPERT COMPTAB		2 400				2 900				-500		-17,23	
622630 HONOR.COMMISSAIRE CO		204				4 080				-3 876		-94,99	
622800 AUT.REMUNER.& HONORA		570				135				435		322,22	
623301 FRAIS COMMUNICATION PUBLICITE						2 675				-2 675		-100,00	
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENT		660								660		N/S	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
625101 FRAIS DEPLACEMENTS	999	1 279	-280	-21,88
625500 FRAIS DE DEMENAGEMENT	1 055		1 055	N/S
625600 MISSIONS RECEPTIONS		6	-6	-100,00
625601 MISSION REPAS HEBERGEMENTS	3 268	1 766	1 502	85,05
625701 RECEPTIONS	100	111	-11	-9,90
626001 FRAIS POSTAUX	36	41	-5	-12,19
626002 FRAIS INTERNET BOX	418	815	-397	-48,70
626004 SERVICE WEB	265	336	-71	-21,12
626005 OVH	1 029	1 248	-219	-17,54
626300 AFFRANCHISSEMENTS	2	41	-39	-95,11
627001 COMMISSIONS BANCAIRES	2 062	912	1 150	126,10
628000 AUTRES PRESTAT.SERVI		8	-8	-100,00
628101 COTISATIONS	200	300	-100	-33,32
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements	44 251	41 570	2 681	6,45
641101 SALAIRES BRUTS	43 978	41 355	2 623	6,34
641201 VARIATION PROV S/ CONGES PAYES	76	33	43	130,30
641401 TRANSPORT	197	182	15	8,24
Charges sociales	17 986	16 043	1 943	12,11
645101 URSSAF	10 216	9 532	684	7,18
645201 MUTUELLES	244	216	28	12,96
645202 VARIATION S/ PROV CHARGES CONGES PAYES	35	20	15	75,00
645301 RETRAITE	2 694	2 606	88	3,38
645302 PREVOYANCE	659	617	42	6,81
645401 POLE EMPLOI	1 847	1 737	110	6,33
645801 AFDAS	638	600	38	6,33
645803 COTISATIONS FCAP	550	517	33	6,38
647201 COTISATIONS FNAS	110	103	7	6,80
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	100	95	5	5,26
648800 AUTR.CHARG.DIVERS PE	894		894	N/S
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	711	855	-144	-16,83
681120 DOT.AMT.IMMO CORPORE	711	855	-144	-16,83
Dotations aux provisions		9 000	-9 000	-100,00
681500 DOT.PROV.POUR RISQUES		9 000	-9 000	-100,00
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2 727		2 727	N/S
654000 PERTES S/CREANCES IR	1 500		1 500	N/S
658800 AUTR.CHARG DIV.GEST.	1 227		1 227	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	143 942	167 662	-23 720	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-13 060	29 175	-42 235	-144,75
PRODUITS FINANCIERS:				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	7	32	-25	-78,11
768101 INTERETS BANCAIRES	7	32	-25	-78,11
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)	7	32	-25	-78,11
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	489	117	372	317,95
661160 INTERETS PRET	67	108	-41	-37,95
661600 INT.BANCAIRES ET FIN	422	9	413	N/S
Différences négatives de change		93	-93	-100,00
666000 PERTES DE CHANGE		93	-93	-100,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (IV)	489	210	279	132,86

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-482	-178	-304	-170,78
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-13 542	28 998	-42 540	-146,69
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion		445	-445	-100,00
771800 AUTR.PROD.EXCEPT.OP		445	-445	-100,00
Sur opérations en capital	2 957		2 957	N/S
775600 PRODUIT CESSION ACTIF FINANCIER	2 957		2 957	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	2 957	445	2 512	564,49
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	4 090	61 281	-57 191	-93,32
671200 PENAL.FISCAL PENAL.C	90		90	N/S
671800 AUT.CHARG.EXCEPT.OP.	4 000	61 281	-57 281	-93,46
Sur opérations en capital	4 038		4 038	N/S
675200 VAL COMPTABLE NETTE ACTIFS CEDES	1 081		1 081	N/S
675600 VAL. COMP NETTE ACTIF FINANCIERS	2 957		2 957	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	8 128	61 281	-53 153	-86,73
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-5 171	-60 836	55 665	91,50
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	133 846	197 314	-63 468	-32,16
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	152 559	229 153	-76 594	-33,41
EXCEDENT OU DEFICIT	-18 713	-31 838	13 125	41,22
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'association AQUITAINE CULTURE, Entreprise Solidaire d'Utilité Sociale, a pour mission de faire émerger de nouvelles formes d'innovations et de coopérations par le rapprochement entre le secteur culturel et les autres secteurs économiques, et de contribuer ainsi au développement culturel et artistique des territoires.

Elle oeuvre par ailleurs à la promotion et au développement de l'Economie Sociale et Solidaire sur les champs artisitiques et culturels.

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 16 227,32 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 18 713,20 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Nous attirons le lecteur des comptes annuels sur la situation financière de l'association qui reste fragile à la clôture de l'exercice.

La situation nette est négative, ce qui génère notamment une incertitude quant à la continuité d'exploitation pour l'association.

Un plan de règlement, notamment avec l'URSSAF a été renégocié pour solder les dettes issues de la période "COVID", et doit prendre fin en novembre 2024.

Par ailleurs, un litige opposant l'association à une ancienne salariée n'est pas encore résolu à la clôture de l'exercice.

La provision pour risque liée à ce litige est maintenue à 12 000 euros.

Enfin, l'association, afin de réduire ses charges fixes, a engagé des actions en vue d'assurer sa poursuite d'activité, notamment en déménageant depuis le milieu de l'été 2023.

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 Euro.

Sur la base des prévisions d'activité et de trésorerie, réalisées avec prudence dans un contexte d'incertitudes sur l'environnement économique, sur son niveau d'activité et son financement, l'association a établi ses comptes au 31 décembre 2023 en application de la convention de continuité de l'exploitation. Cette convention de continuité de l'exploitation se fonde sur des hypothèses en vue de disposer des ressources financières suffisantes pour faire face à ses engagements à 12 mois précisées dans la note "Faits significatifs".

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.

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.

Au 31/12/2023, les provisions pour risque et charges sont représentées :

- par un litige avec une ancienne salariée dont l'association a estimé le risque à un montant de 12 000 euros. Le dossier n'est pas encore résolu à la date des présents comptes annuels

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	12 337		3 888	8 448
Immobilisations financières	5 288		2 957	2 331
TOTAL	17 625		6 846	10 779

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	2 396	411	2 808	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	8 139	300		8 439
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	10 535	711	2 808	8 439
TOTAL GENERAL (I+II)	10 535	711	2 808	8 439

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	13 610	13 610	
Autres créances			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	13 610	13 610	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	4 800
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	
TOTAL	4 800

Annexes aux comptes annuels (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	7 000			5 000	2 000
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-3 500	-31 838			-35 338
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-31 838	31 838		-18 713	-18 713
Dont générosité du public					
Situation nette	-28 338			-13 713	-52 051
Situation nette dont générosité du					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	-28 338			-13 713	-52 051
TOTAL dont générosité du public					

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	12 000			12 000
TOTAL (II)	12 000			12 000
TOTAL GENERAL (I+II)	12 000			12 000
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Nous pourrions nous rapporter à la note sur les provisions pour risques et charges pour obtenir le détail de ce poste.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	9 031	4 941	4 090	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	34 527	34 527		
Dettes fiscales et sociales	12 720	12 720		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	56 279	52 188	4 090	

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	5 173
Dettes fiscales et sociales	1 762
Autres dettes	
TOTAL	6 935

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Subventions d'exploitation**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
DEPARTEMENT	FONCTIONNEMENT	4 000	4 000			
METROPOLE	FONCTIONNEMENT	5 000	5 000			
REGION	FORM BENEVOLES	4 000	4 000			
ETAT	FDVA	2 500	2 500			
TOTAL		15 500	15 500			

Annexes aux comptes annuels (suite)**AUTRES INFORMATIONS*****Engagements et sûretés réelles consenties***

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

PRET PGE DE 11 000 EUROS CONTRACTE EN OCTOBRE 2020.

CAPITAL RESTANT DU AU 31/12/2023 : 6 298,33 EUROS

Rémunération des cadres dirigeants

En application de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doivent être communiquées.

Aucune rémunération n'a été versée à ce titre au cours de l'exercice.