



Société de commissaires aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Saint-Denis

Société anonyme au capital de 40 000 €
4 rue Monseigneur Mondon 97400 Saint-Denis

ASSOCIATION RUN MUSIC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION RUN MUSIC

Siège social : 2, rue du théâtre – 97490 SAINTE CLOTILDE – LA REUNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Mesdames,
Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**ASSOCIATION RUN MUSIC** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice N-1 n'ont pas fait l'objet d'une certification.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

 .../...

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment en ce qui concerne la présentation et l'évaluation des immobilisations concédées.

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 SPÉCIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient au Conseil d'Administration 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 au Conseil d'Administration 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

.../...


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

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

À Saint-Denis, le 11 avril 2024

Le Commissaire aux comptes :



SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Guillaume ESPITALIER-NOËL





BILAN ACTIF

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

ACTIF

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

01/01/2022 au
31/12/2022

Brut Amort. & Dépréc. Net

ACTIF IMMOBILISE

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

2 500 197 2 303

Immobilisations corporelles

Terrains
Constructions
Installations techn., matériel et outil. ind.
Autres
Immobilisations corporelles en cours
Avances et acomptes

5 102 494 4 607 975 494 519

Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées
Autres titres immobilisés
Prêts
Autres

15 15
21 426 21 426

TOTAL (I) 5 126 435 4 608 171 518 264

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours
Créances
Créances clients, usagers et comptes ratt.
Créances reçues par legs ou donations
Autres
Valeurs mobilières de placement
Instruments de trésorerie
Disponibilités
Charges constatées d'avance

35 163 35 163
19 793 19 793
81 380 81 380
655 039 655 039
55 198 55 198

TOTAL (II) 846 574 846 574 10 025

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecarts de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) 5 973 009 4 608 171 1 364 838 10 025



BILAN PASSIF

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

PASSIF

| | Du 01/01/2023 au 31/12/2023 | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 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 | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 25 | 43 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -246 790 | -18 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | <i>-246 765</i> | <i>25</i> |
| | | |
| Droits du concédant | 494 519 | |
| TOTAL (I) | 247 754 | 25 |
| | | |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 40 858 | |
| TOTAL (III) | 40 858 | |
| | | |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 352 535 | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 382 233 | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 14 171 | 10 000 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | 327 286 | |
| TOTAL (IV) | 1 076 225 | 10 000 |
| TOTAL (V) | | |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 364 838 | 10 025 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 513 422 | |
| <i>Dont parrainages</i> | | |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 160 738 | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | 100 |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 56 945 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | 25 000 | |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 1 756 106 | 100 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | 3 757 | |
| Autres achats et charges externes | 500 225 | 118 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 7 218 | |
| Salaires et traitements | 637 922 | |
| Charges sociales | 293 000 | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 197 | |
| Dotations aux provisions | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | 381 852 | |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 1 824 170 | 118 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -68 064 | -18 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 88 | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 88 | |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 88 | |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

| | Du 01/01/23 au 31/12/23 | Du 01/01/22 au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | -67 976 | -18 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 200 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 200 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 179 014 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 179 014 | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | -178 814 | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 1 756 393 | 100 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 003 183 | 118 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -246 790 | -18 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | 1 198 | |
| Bénévolat | 586 | |
| TOTAL | 1 785 | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | 1 198 | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | 586 | |
| TOTAL | 1 785 | |
| TOTAL | -246 790 | -18 |

Comptes annuels annexés au rapport
de l'expert-comptable aux comptes

Annexe

**Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes**



SOMMAIRE DE L'ANNEXE

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat | Produite | Information | |
|---|----------|-------------------|----------------|
| | | Non significative | Non applicable |
| PRÉSENTATION | | | |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | 0 | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | 0 | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 0 | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | 0 | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | 0 | | |
| CRÉDIT BAIL | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | |
| ÉCARTS DE RÉÉVALUATION | | | |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i> | | | |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i> | | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS | 0 | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | 0 | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | 0 | | |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES | | | |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES | | | |
| <i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i> | | | |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS | | | |
| TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS | | | |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | |
| TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | | | |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) | | | |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD | | | |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER) | | | |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | 0 | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | 0 | | |
| LES ENGAGEMENTS | | | |
| DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES | | | |
| HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES | 0 | | |
| LES EFFECTIFS | 0 | | |
| RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES | | | |
| ANNEXE COVID-19 | | | |
| DETTES LIÉES À LA COVID-19 | | | |
| COMMENTAIRE | | | |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 364 837,52 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -246 790,01 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 12/03/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association RUN MUSIC s'est vue attribuer la Délégation de Service Public (DSP) pour l'exploitation et la gestion des théâtres départementaux (Théâtre de Champ-Fleuri et Théâtre Plein Air de St-Gilles) en date du 11 août 2023, et ce pour une durée de 6 années et 143 jours conformément à la convention de DSP signée en date du 4 juillet 2023 conjointement par le président du Conseil Départemental et le président de l'Association Run Music.

Il s'agit du quatrième contrat de délégation de la gestion des théâtres départementaux. Cette délégation était auparavant portée par une autre association, ce jusqu'au 10 août 2023.

Le contrat de concession de services établi par le conseil départemental a pour objet, conformément à l'article 2 de la convention de DSP :

* mission d'exploitation des deux théâtres départementaux qui sont : le théâtre Champ Fleuri comprenant une salle principale d'une capacité d'accueil de 914 places et une salle d'une capacité de 100 places, et le théâtre Plein Air de Saint-Gilles comprenant une scène d'une capacité de 1 000 places ainsi qu'une scène gradinée d'une capacité de 264 places

* une mission de "démocratisation de l'accès au spectacle vivant à la Réunion, dans une dynamique de réseau territorial, d'inclusion des artistes et des publics au projet, de diversification et d'exigence artistique".

L'intégralité des éléments matériels et immatériels nécessaires à l'exploitation des théâtres départementaux a été transférée de l'association TEAT REUNION à l'association RUN MUSIC en 2023.

De même, les contrats de travail ont fait l'objet d'avenants afin de transférer les salariés et leurs avantages sociaux acquis vers l'association RUN MUSIC à compter de la prise d'effet de la DSP.

Un inventaire des immobilisations a été réalisé par le délégataire conformément à la convention de DSP (article 20 de la convention). Les immobilisations existantes ont été remises à la disposition de l'association (immobilisations dites "concedées") dans le cadre de la réalisation de l'objet du contrat, à la prise d'effet de la DSP.

Fait caractéristique complémentaire pour l'exercice 2023 :

Constatation d'une charge à payer exceptionnelle de 178 935€ correspondant aux indemnités légales de licenciement des anciens directeur général et directeur délégué ainsi qu'à leurs rémunérations brutes chargées de janvier et février 2024. Les sorties effectives de l'effectif ont été constatées au 20/02/2024.

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 31/12/2023 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



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC RUN MUSIC

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

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.

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.

Les amortissements comptables sur les immobilisations concédées n'ont pas d'impact sur le résultat dans la mesure où lesdites immobilisations sont mises à disposition de l'association. Ces installations, matériels et ouvrages appartiennent en conséquence non pas à l'association RUN MUSIC mais au département. Une provision pour renouvellement de la dotation dévolue aux investissements sera constatée chaque exercice en fonction des investissements réalisés par l'association dans l'intérêt de la réalisation de l'objet du contrat de délégation départemental.

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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Conformément à l'article 20 de la convention de concession, il a été procédé par le concessionnaire à un inventaire physique des biens qui lui ont été concédés, immatériels et matériels.

Il a ainsi été constaté à l'actif les immobilisations incorporelles suivantes (en coût historique), provenant des précédentes délégations :

*Logiciel DSP 1 : 10 561,20 euros

*Logiciel DSP 2 : 24 977,20 euros

*Logiciel DSP : 12 086,44 euros

Les dotations aux amortissements sur les immobilisations concédées ne s'inscrivent pas en charges puisque les immobilisations appartiennent juridiquement au concédant.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Conformément à l'article 20 de la convention de concession, il a été procédé par le concessionnaire à un inventaire physique des biens qui lui ont été concédés, immatériels et matériels.

Il a ainsi été constaté à l'actif les immobilisations corporelles suivantes (en coût historique), provenant des précédentes délégations :

*Matériels et outillages : 3 250 517,74 euros

*Installations et agencements : 1 149 850,73 euros

*Matériel de transport : 150 067,42 euros

*Matériel de bureau : 370 515,83 euros

*Mobilier : 125 435,07 euros

Pour un total immobilisations corporelles provenant des précédentes délégations (valeur brute) de 5 046 386,79 euros.

Des acquisitions ont été réalisées au cours de l'exercice pour une valeur historique de :

*Installations et agencements : 4 287 euros

*Matériel de bureau 4 195,28 euros

Les dotations aux amortissements sur les immobilisations concédées ne s'inscrivent pas en charges puisque les immobilisations appartiennent juridiquement au concédant.

Détail des immobilisations concédées

| Nature immobilisation | Valeur brute bilan actif | Amortissements cumulés bilan actif | Valeur nette = droits du concédant |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Logiciels | 47624,84 | 46 405,72 | 1 219,12 |
| Matériels techniques et outillages | 3250517,74 | 3 063 568,94 | 186 948,80 |
| Installations et agencements | 1154137,73 | 887 245,26 | 266 892,47 |
| Matériel de transport | 150067,42 | 143 987,06 | 6 080,36 |
| Matériel informatique | 374711,11 | 350 396,51 | 24 314,60 |
| Mobilier | 125435,07 | 116 371,09 | 9 063,98 |
| TOTAL | 5 102 493,91 | 4 607 974,58 | 494 519,33 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Les immobilisations concédées sont celles qui sont mises à disposition par le département à l'association pour la correcte réalisation de la délégation.

Les immobilisations concédées sont enregistrées en compte "Installations générales et agencements divers" pour leur valeur brute.

Les amortissements cumulés sont suivis et constatés dans l'actif en diminution de la valeur brute.

La valeur nette comptable des immobilisations concédées est enregistrée dans le passif dans le poste "Droits du concédant".

Les amortissements des immobilisations concédées à l'association n'ont donc pas d'impact sur son compte de résultat.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

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



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

Composition des stocks :

*Consommables : 21 649,51 euros pour le Théâtre de Champ Fleuri et 8 318,37 euros pour le Théâtre Plein Air de Saint-Gilles

*Produits d'entretien : 1 592,56 euros pour le Théâtre de Champ Fleuri et 129,63 euros pour le Théâtre Plein Air de Saint-Gilles

*Fournitures de bureau : 2 423,18 euros

*Accessoires : 1 050 euros

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.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Des contributions volontaires ont été valorisées sur l'exercice 2023 correspondant à :

***Bénévolat** : 51,25 heures de bénévolat valorisées au taux du SMIC brut horaire soit 583,40 euros de bénévolat ;

***Mise à disposition gratuite** de l'espace Théâtre des Sables à l'Etang-Salé pour la manifestation "Ils ont dit Rideau" les 29 septembre et 2 octobre 2023 sur 2 journées : valorisation jour de 599,08 euros soit un total mise à disposition gratuite de 1 198,16 euros.



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|-------------|--------------------------------------|--|---------------------------------------|----------------------|--------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | |
| | | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | | |
| CORPORELLES | | Terrains | | | |
| | | Sur sol propre | | | |
| | | Constructions | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | |
| | | Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | | |
| | | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | |
| | | Inst. générales, agencés & aménagés divers | | | 5 102 494 |
| | | Autres immos corporelles | | | |
| | | Matériel de transport | | | |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | | | |
| | Emballages récupérables & divers | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | | TOTAL | | | 5 102 494 |
| FINANCIERES | | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | | Autres participations | | | 15 |
| | | Autres titres immobilisés | | | 21 426 |
| | | Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| | | TOTAL | | | 21 441 |
| | | TOTAL GENERAL | | | 5 126 435 |

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes 500

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|-------------|--------------------------------------|--|----------------|--------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | |
| | | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | 2 500 | |
| CORPORELLES | | Terrains | | | | |
| | | Sur sol propre | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. divers | | | 5 102 494 | |
| | | Autres immos corporelles | | | | |
| | | Matériel de transport | | | | |
| | | Mat. bureau, inform., mobilier | | | | |
| | Emb. récupérables & divers | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | | TOTAL | | | 5 102 494 | |
| FINANCIERE | | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | | Autres participations | | | | 15 |
| | | Autres titres immobilisés | | | | 21 426 |
| | | Prêts & autres immob. financières | | | | |
| | | TOTAL | | | 21 441 | |
| | | TOTAL GENERAL | | | 5 126 435 | |



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC RUN MUSIC

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



AMORTISSEMENTS

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

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 | | 197 | | 197 |
| TOTAL | | 197 | | 197 |
| Terrains | | | | |
| Sur sol propre | | | | |
| Constructions | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | | 4 607 975 | | 4 607 975 |
| Autres immob corporelles | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | | | | |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | | 4 607 975 | | 4 607 975 |
| TOTAL GENERAL | | 4 608 171 | | 4 608 171 |

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Différentiel de durée | DOTATIONS Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | REPRISES Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|---|-----------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immob incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| Immo. corp. | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| 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 étaler | | | | | |



AMORTISSEMENTS

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

Primes de remboursement des obligations



PROVISIONS

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Utilisation du compte 15602:

Ce compte a pour intérêt de permettre un suivi comptable des investissements selon les attributions de subventions.

Il matérialise l'utilisation effective de la dotation de renouvellement ainsi que les obligations de renouvellement des actifs du délégataire.



ACTIF CIRCULANT - CRÉANCES

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

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 | 21 426 | 21 426 | |
| ACTIF CIRCULANT | | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | | Autres créances clients | 19 793 | 19 793 | |
| | | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | | Etat & autres coll. publiques | 21 854 | 21 854 | |
| | | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | | Divers | 56 147 | 56 147 | |
| | Groupe et associés (2) | | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 349 | 349 | | |
| | Charges constatées d'avance | 55 198 | 55 198 | | |
| | | TOTAUX | 174 768 | 174 768 | |
| Renvois | (1) | Montant - Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| | | des - Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | (2) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| (2) | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | | |
| (3) | Créances reçues par legs ou donations | | | | |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| | CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes | MONTANT |
|-----------------|-----------------------------|--|---------------|
| Exploitation | | | 58 305 |
| Financières | | | |
| Exceptionnelles | | | |
| | | TOTAL | 58 305 |

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 | | 56 147 | |
| Disponibilités | | | |
| | | TOTAL | 56 147 |



ETAT DES DETTES

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

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 | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 352 535 | 352 535 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 192 662 | 192 662 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 178 772 | 178 772 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | 229 | 229 | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 10 570 | 10 570 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 14 171 | 14 171 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 327 286 | 327 286 | | |
| TOTAUX | 1 076 225 | 1 076 225 | | |

Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes

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



COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|----------------|
| Exploitation | 330 393 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 330 393 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

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 | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 139 866 |
| Dettes fiscales et sociales | 224 872 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 364 738 |



HONORAIRES COMMISS. AUX CPTES

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|--|---------------|--------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | | |
| Mission légale de certification des comptes | 14 700 | |
| TOTAL | 14 700 | |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Pas de mission de commissariat aux comptes en N-1. Reprise de la DSP départementale en août 2023 donnant lieu à dépassement des seuils de subvention nécessitant l'intervention d'un commissaire aux comptes dès 2023.



LES EFFECTIFS

ASSOC RUN MUSIC

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

LES EFFECTIFS

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

31/12/2023

31/12/2022

Personnel salarié :

30,00

Ingénieurs et cadres

12,00

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

18,00

Ouvriers

Personnel mis à disposition :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers