

**ASSOCIATION**  
**THEATRE DU CHIEN QUI FUME**  
75 rue des Teinturiers  
84000 Avignon

**Comptes annuels**  
**31-12-2023**

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE

709 avenue Raoul Follereau

Christian PAUL Expert comptable

84300 CAVAILLON

04 32 50 19 71

ASSOCIATION THEATRE DU CHIEN QUI FUME

75 Rue des Teinturiers

84000 AVIGNON

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail des comptes bilan actif passif</i>	6 à 8
- <i>Détail Soldes intermédiaires de gestion</i>	9 à 11
- <i>Détail Compte de résultat</i>	12 à 14

### **PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE**

709 Avenue raoul Follereau

Christian PAUL Expert comptable

84300 CAVAILLON

04 32 50 19 71

**BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2023 12			<b>Exercice N-1</b> 31/12/2022 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>Brut</b>	<b>Amortissements et dépréciations (à déduire)</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
	Capital souscrit non appelé (I)						
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	1 398	1 398				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	266 707	260 740	5 967	8 427	-2 460	-29.20
	Installations techniques, matériel et outillage	212 451	191 160	21 291	6 725	14 566	216.61
	Autres immobilisations corporelles	132 298	111 399	20 899	27 657	-6 757	-24.43
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes				6 859	-6 859	-100.00
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	162 214		162 214	160 781	1 434	0.89
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	769		769	769		
	<b>Total II</b>	<b>775 837</b>	<b>564 697</b>	<b>211 140</b>	<b>211 217</b>	<b>-77</b>	<b>-0.04</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Clients et comptes rattachés	5 108		5 108	5 478	-370	-6.76
	Autres créances	8 828		8 828	7 881	947	12.02
<b>Comptes de Régularisation</b>	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	134		134	42 023	-41 889	-99.68
	Disponibilités	5 828		5 828	2 165	3 663	169.18
	Charges constatées d'avance (3)	1 407		1 407	1 494	-87	-5.84
	<b>Total III</b>	<b>21 303</b>		<b>21 303</b>	<b>59 040</b>	<b>-37 737</b>	<b>-63.92</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>797 140</b>	<b>564 697</b>	<b>232 443</b>	<b>270 257</b>	<b>-37 814</b>	<b>-13.99</b>

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2023 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2022 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : )	156 887	149 774	7 113	4. 75
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecart de réévaluation				
	<b>Réserves</b>				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>	7 771	7 113	658	9. 25
	Subventions d'investissement	11 403	6 505	4 898	75. 30
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	176 061	163 392	12 669	7. 75
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
<b>DETTES (1)</b>	<b>Dettes financières</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit		838	- 838	- 100. 00
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	92	44	47	107. 40
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		24	- 24	- 100. 00
	<b>Dettes d'exploitation</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 596	8 623	- 26	- 0. 31
	Dettes fiscales et sociales	3 294	3 736	- 442	- 11. 83
<b>Comptes de Régularisation</b>	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	44 400	93 600	- 49 200	- 52. 56
	Produits constatés d'avance (1)				
	<b>Total IV</b>	56 382	106 866	- 50 483	- 47. 24
<b>Comptes de Régularisation</b>	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	232 443	270 257	- 37 814	- 13. 99

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

56 382

106 866

## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/12/2023	% CA	Exercice N-1 31/12/2022	% CA	Ecart N / N-1	
	12		12		Euros	%
<b>Ventes marchandises + Production</b>	150 590	100.00	138 241	100.00	12 348	8.93
+ Ventes de marchandises	1 309	100.00	1 487	100.00	-178	-11.96
- Coût d'achat des marchandises vendues	592	45.21	481	32.38	110	22.94
<b>Marge commerciale</b>	717	54.79	1 006	67.62	-288	-28.66
+ Production vendue	149 280	100.00	136 754	100.00	12 526	9.16
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
<b>Production de l'exercice</b>	149 280	100.00	136 754	100.00	12 526	9.16
- Matières premières, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe	29 494	19.76	38 471	28.13	-8 977	-23.34
<b>Marge brute de production</b>	119 786	80.24	98 283	71.87	21 504	21.88
<b>Marge brute globale</b>	120 504	80.02	99 288	71.82	21 215	21.37
- Autres achats + charges externes	135 041	89.67	134 916	97.59	125	0.09
<b>Valeur ajoutée</b>	-14 537	-9.65	-35 627	-25.77	21 090	59.20
+ Subventions d'exploitation	156 783	104.11	197 350	142.76	-40 567	-20.56
- Impôts, taxes et versements assimilés	11 153	7.41	11 556	8.36	-403	-3.49
- Salaires du personnel	113 846	75.60	128 854	93.21	-15 008	-11.65
- Charges sociales du personnel	51 806	34.40	60 409	43.70	-8 604	-14.24
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	-34 559	-22.95	-39 097	-28.28	4 538	11.61
+ Autres produits de gestion courante	99 094	65.80	159 924	115.68	-60 830	-38.04
- Autres charges de gestion courante	45 134	29.97	104 883	75.87	-59 750	-56.97
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges						
- Dotations aux amortissements	18 250	12.12	13 583	9.83	4 666	34.35
- Dotations aux provisions						
<b>Résultat d'exploitation</b>	1 152	0.77	2 361	1.71	-1 209	-51.19
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	1 542	1.02	598	0.43	944	157.74
- Charges financières	0		38	0.03	-38	-98.82
<b>Résultat courant</b>	2 694	1.79	2 921	2.11	-227	-7.77
+ Produits exceptionnels	5 102	3.39	4 192	3.03	910	21.70
- Charges exceptionnelles	25	0.02			25	
<b>Résultat exceptionnel</b>	5 077	3.37	4 192	3.03	885	21.11
- Impôt sur les bénéfices						
- Participation des salariés						
<b>Résultat NET</b>	7 771	5.16	7 113	5.15	658	9.25

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	1 309		1 309	1 487	- 178	- 11. 96
Production vendue de biens						
Production vendue de services	149 280		149 280	136 754	12 526	9. 16
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	150 590		150 590	138 241	12 348	8. 93
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			156 783	197 350	- 40 567	- 20. 56
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			99 094	159 924	- 60 830	- 38. 04
Autres produits						
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			406 467	495 516	- 89 049	- 17. 97
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises			592	481	110	22. 94
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			164 535	173 387	- 8 852	- 5. 11
Impôts, taxes et versements assimilés			11 153	11 556	- 403	- 3. 49
Salaires et traitements			113 846	128 854	- 15 008	- 11. 65
Charges sociales			51 806	60 409	- 8 604	- 14. 24
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			18 250	13 583	4 666	34. 35
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			45 134	104 883	- 59 750	- 56. 97
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			405 314	493 155	- 87 840	- 17. 81
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			1 152	2 361	- 1 209	- 51. 19
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)		1 542		598	944	157.74
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>		1 542		598	944	157.74
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)		0		38	-38	-98.82
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>		0		38	-38	-98.82
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		1 542		560	982	175.27
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		2 694		2 921	-227	-7.77
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital		5 102		4 192	910	21.70
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>Total VII</b>		5 102		4 192	910	21.70
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		25			25	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>Total VIII</b>		25			25	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		5 077		4 192	885	21.11
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		413 111		500 306	-87 195	-17.43
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>		405 340		493 193	-87 853	-17.81
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>		7 771		7 113	658	9.25

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

**DETAIL BILAN ACTIF**

<b>ACTIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
	<b>31/12/2023 12</b>	<b>31/12/2022 12</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES</b>				
20500000 Concessions et droits similaire	1 398	1 398		
28050000 Amort. LogicielL.Concession,...	- 1 398	- 1 398		
<b>CONSTRUCTIONS</b>	<b>5 967</b>	<b>8 427</b>	<b>- 2 460</b>	<b>- 29. 20</b>
21350000 AAI des Constructions	220 951	220 951		
21450000 AAI Const/Sol d'Autrui	45 756	45 756		
28135000 Amort. AAI des Constructions	- 217 138	- 215 773	- 1 365	- 0. 63
28145000 Amort. AAI Contr./Sol Autrui	- 43 603	- 42 507	- 1 096	- 2. 58
<b>INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS</b>	<b>21 291</b>	<b>6 725</b>	<b>14 566</b>	<b>216. 61</b>
21540000 Matériel Industriel	212 451	188 853	23 598	12. 50
28154000 Amort. Matériel Industriel	- 191 160	- 182 128	- 9 032	- 4. 96
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>20 899</b>	<b>27 657</b>	<b>- 6 757</b>	<b>- 24. 43</b>
21810000 AAI Divers	95 344	95 344		
21820000 Matériel de Transport	15 156	15 156		
21830000 Matériel Bureau et Informatiqu	15 460	15 460		
21840000 Mobilier	6 338	6 338		
28181000 Amort. AAI Divers	- 78 216	- 73 400	- 4 816	- 6. 56
28182000 Amort. Matériel de Transport	- 15 156	- 15 156		
28183000 Amort. Mat Bureau et Informati	- 15 460	- 14 787	- 674	- 4. 56
28184000 Amort. Mobilier	- 2 567	- 1 299	- 1 268	- 97. 56
<b>AVANCES ET ACOMPTE SUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>6 859</b>	<b>- 6 859</b>	<b>- 100. 00</b>
23850000 ACPTE VERSE/COMMANDE IMMO ITMO		6 859	- 6 859	NS
<b>AUTRES PARTICIPATIONS</b>	<b>162 214</b>	<b>160 781</b>	<b>1 434</b>	<b>0. 89</b>
26100100 Titres Part BFCC	26 718	26 718		
26100400 Titre Part A C.C. CV 2009	15	15		
26100700 Titre Part BCC 2018	92	92		
26100800 Totre Part A C.C.CV 2018	61	61		
26100900 Parts Sociales	135 329	133 895	1 434	1. 07
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>769</b>	<b>769</b>		
27500000 Dépôts et cautionnements versé	769	769		
<b>Total II</b>	<b>211 140</b>	<b>211 217</b>	<b>- 77</b>	<b>- 0. 04</b>
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	<b>5 108</b>	<b>5 478</b>	<b>- 370</b>	<b>- 6. 76</b>
41100000 CLIENTS	5 108	5 478	- 370	- 6. 76
<b>AUTRES CREANCES</b>	<b>8 828</b>	<b>7 881</b>	<b>947</b>	<b>12. 02</b>
40100000 FOURNISSEURS	80		80	
43863500 Groupe Audiens à Payer	805		805	
43870000 Produits à recevoir	92	92		
44566000 TVA Déductible	216	295	- 79	- 26. 80
44583000 Rembours. crédit TVA demandé	2 073	1 651	422	25. 56
44586000 TVA s/factures non Parvenues	561	523	38	7. 23
46700000 Autres Cptes Débit ou Crédit		319	- 319	NS
46870000 Produits à recevoir	5 000	5 000		



## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	134	42 023	- 41 889	- 99. 68
50820000 LIVRET CSL	124	42 023	- 41 899	- 99. 71
50830000 LIVRET A ASSOCIATION	10		10	
DISPONIBILITES	5 828	2 165	3 663	169. 18
51200400 BFCC	3 853	725	3 128	431. 70
53000001 CAISSE	1 974	1 440	534	37. 08
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 407	1 494	- 87	- 5. 84
48600000 Charges Constatées d'avance	1 407	1 494	- 87	- 5. 84
Total III	21 303	59 040	- 37 737	- 63. 92
TOTAL GENERAL	232 443	270 257	- 37 814	- 13. 99

## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>CAPITAL</b>				
10200000 Fonds de réserve	156 887	149 774	7 113	4.75
	156 887	149 774	7 113	4.75
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)</b>	7 771	7 113	658	9.25
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>	11 403	6 505	4 898	75.30
13100600 Subv. Equip. Municipalité Avig		40 000	-40 000	NS
13100800 Subvention Investissement Muni		5 000	-5 000	NS
13100900 Subvention Municipalité	23 000	23 000		
13101000 Subvention Municipalité	8 000	8 000		
13101200 Subvention Investissement PACA	8 000	8 000		
13101300 Subv. Conseil Général Vaucluse		2 600	-2 600	NS
13101400 Subvention investissement PACA	10 000		10 000	
13910100 Subv. Equip. Insc. Cpte Résult	-37 597	-80 095	42 498	53.06
<b>Total I</b>	176 061	163 392	12 669	7.75
<b>EMPRUNTS AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT</b>		838	-838	-100.00
16410000 Emprunt BFCC 08.12.2020		838	-838	NS
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES</b>	92	44	47	107.40
45500100 C/C Vantaggioli	92	44	47	107.40
<b>AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS</b>		24	-24	-100.00
41910000 CLIENTS - AVANCES ET ACOMPTES		24	-24	NS
<b>DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>	8 596	8 623	-26	-0.31
40100000 FOURNISSEURS	5 712	5 958	-246	-4.14
40810000 FOURNIS. FACT NON PARVENUES	2 885	2 665	220	8.26
<b>DETTE FISCALES ET SOCIALES</b>	3 294	3 736	-442	-11.83
42100000 Personnel - Rémunérations dues		21	-21	NS
42820000 Congés Payés à Payer	491	416	75	18.00
43702000 Audiens Prévoyance	160	221	-60	-27.40
43708000 Autres Organismes Sociaux	451	573	-122	-21.27
43820000 Charges s/Congés Payés	191	162	29	17.85
43861000 Urssaf à Payer	964	873	91	10.42
43862000 Congés spectacles à Payer	94	112	-18	-15.94
43863500 Groupe Audiens à Payer		229	-229	NS
43864000 Assedic Intermittent à Payer	68	88	-19	-21.99
43864500 Fnas à payer	257	248	9	3.63
43864600 Taxe d'apprentissage libératoi	107	115	-8	-7.31
43864700 Afdas	482	479	3	0.70
44210000 Prélèvement à la source	29	37	-8	-21.62
44571500 TVA Collectée 20.00%		163	-163	NS
<b>AUTRES DETTES</b>	44 400	93 600	-49 200	-52.56
19400000 Fonds Dédiés s/subv. Foncton.	44 400	93 600	-49 200	-52.56
<b>Total IV</b>	56 382	106 866	-50 483	-47.24
<b>TOTAL GENERAL</b>	232 443	270 257	-37 814	-13.99

## DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Ecart N / N-1	
					Euros	%
<b>VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION</b>	150 590	100.00	138 241	100.00	12 348	8.93
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>	1 309	100.00	1 487	100.00	-178	-11.96
70720000 Recettes Boissons 5.5%	1 238	94.53	1 306	87.84	-69	-5.25
70740000 Recettes Boissons 20,00%	60	4.58	117	7.85	-57	-48.57
70780000 Carte Abonnement	12	0.89	64	4.31	-52	-81.81
<b>COUT D'ACHAT DES MARCHANDISES VENDUES</b>	592	45.21	481	32.38	110	22.94
60710000 Achat Boissons	592	45.21	481	32.38	110	22.94
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	717	54.79	1 006	67.62	-288	-28.66
<b>PRODUCTION VENDUE</b>	149 280	100.00	136 754	100.00	12 526	9.16
70600000 Prestation de services 20%	4 345	2.91	2 583	1.89	1 762	68.19
70610000 Recettes Spectacles 2,10%	34 339	23.00	42 379	30.99	-8 040	-18.97
70612000 PRESTATION SERVICES 10%			3 000	2.19	-3 000	NS
70613000 RECETTE SPECTACLE 20%			2 112	1.54	-2 112	NS
70614000 Recettes Spectacle 5.5%	5 118	3.43			5 118	
70620000 Co-réalisation 2,10%	1 997	1.34	-610	-0.45	2 607	427.29
70630000 Recettes co-réalisation 5.5%	828	0.55			828	
70660000 Location de Salles	101 325	67.88	86 325	63.12	15 000	17.38
70681000 PARTICIPATION PUBLICITE	600	0.40	900	0.66	-300	-33.33
70682000 Participation Diverses	728	0.49			728	
70820000 Commission et courtages			66	0.05	-66	NS
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	149 280	100.00	136 754	100.00	12 526	9.16
<b>SOUS TRAITANCE DIRECTE</b>	29 494	19.76	38 471	28.13	-8 977	-23.34
60400000 Prestation de Service	14 395	9.64	18 343	13.41	-3 948	-21.52
60420000 Achats Spectacles et Coproduct	14 242	9.54	14 947	10.93	-705	-4.72
60510000 Décors Meubles Accessoires	635	0.43	2 877	2.10	-2 241	-77.91
60520000 Costumes, Chaussures	203	0.14	1 680	1.23	-1 477	-87.92
60950000 Achat Materiel divers	19	0.01	626	0.46	-607	-97.02
<b>MARGE BRUTE DE PRODUCTION</b>	119 786	80.24	98 283	71.87	21 504	21.88
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	120 504	80.02	99 288	71.82	21 215	21.37
<b>AUTRES ACHATS + CHARGES EXTERNES</b>	135 041	89.67	134 916	97.59	125	0.09
60611000 Electricité	12 568	8.35	7 595	5.49	4 973	65.48
60617000 Eau	471	0.31	461	0.33	10	2.15
60632000 Produit Entretien	995	0.66	586	0.42	409	69.90
60633100 Petit Matériel Divers	4 182	2.78	6 157	4.45	-1 975	-32.08
60640000 Fournit & Petit Matériel Bure	1 760	1.17	2 487	1.80	-727	-29.24
60681000 Carburant	1 028	0.68	1 074	0.78	-46	-4.26
61320000 Loyer	43 496	28.88	42 375	30.65	1 122	2.65
61350000 Locations Immobilier	8 210	5.45	9 441	6.83	-1 231	-13.03
61356000 Location de vêtements	285	0.19	840	0.61	-555	-66.07
61357000 LLD matériel	840	0.56	841	0.61	-1	-0.14
61358000 Location de Véhicules	204	0.14			204	
61359000 Location Matériels Divers	1 822	1.21	1 916	1.39	-94	-4.92
61525000 ENTRETIEN DES BATIMENTS			198	0.14	-198	NS
61525500 Entretien Installations	3 280	2.18	1 878	1.36	1 402	74.66
61551000 Entretien Matériel	238	0.16	910	0.66	-672	-73.87
61553000 Entretien Vêtement	212	0.14	516	0.37	-304	-58.95

## DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	% CA	31/12/2022	% CA	Euros	%
61555000 Entretien Mat. de Transport	1 813	1.20	539	0.39	1 275	236.54
61558300 Entretien Théâtre	4 575	3.04	4 474	3.24	101	2.27
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE			543	0.39	-543	NS
61600000 Primes d'assurance	9 847	6.54	8 668	6.27	1 179	13.60
61611000 Assurance s/location	44	0.03	1	0.00	43	NS
61620000 Assurance CGI	38	0.03			38	
61630000 Assurance Risques Spéciaux	2 340	1.55	2 687	1.94	-347	-12.91
61810000 Documentation Générale	1 302	0.86	1 108	0.80	193	17.45
62260000 Honoraires	4 942	3.28	6 076	4.40	-1 134	-18.67
62269000 Honoraires Divers	3 460	2.30	2 000	1.45	1 460	73.00
62300000 Publicité	5 088	3.38	5 360	3.88	-272	-5.08
62305000 Décoration Théâtre	131	0.09	289	0.21	-158	-54.70
62340000 Cadeaux Clientèle	381	0.25	530	0.38	-148	-27.98
62360000 Catalogues et Imprimés	2 564	1.70	3 729	2.70	-1 166	-31.26
62380000 ETRENNES POURBOIRES DONS			2	0.00	-2	NS
62430000 Transports Divers	253	0.17	660	0.48	-407	-61.68
62510000 Voyages et Déplacements	2 123	1.41	4 262	3.08	-2 139	-50.19
62560000 Déplacement Mission réception	3 190	2.12	2 711	1.96	479	17.67
62570000 Réceptions	10 479	6.96	11 668	8.44	-1 189	-10.19
62610000 Affranchissements	110	0.07	178	0.13	-68	-38.34
62620000 Téléphone	1 315	0.87	1 252	0.91	64	5.08
62730000 Frais de Banque	373	0.25	306	0.22	67	21.97
62810000 Cotisations	565	0.38	522	0.38	43	8.24
62811000 Frais de dossier	100	0.07			100	
62815000 Peages Autoroute - Parking	418	0.28	79	0.06	339	429.57
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	<b>-14 537</b>	<b>-9.65</b>	<b>-35 627</b>	<b>-25.77</b>	<b>21 090</b>	<b>59.20</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>156 783</b>	<b>104.11</b>	<b>197 350</b>	<b>142.76</b>	<b>-40 567</b>	<b>-20.56</b>
74130000 Subv. Conseil Général Vauclus	20 000	13.28	30 000	21.70	-10 000	-33.33
74140000 Subv. Municipalité Avignon	112 200	74.51	132 200	95.63	-20 000	-15.13
74160000 Subv. Région Paca	16 127	10.71	15 000	10.85	1 127	7.51
74200000 Subvention Spédidam			4 310	3.12	-4 310	NS
74500000 SUBVENTION ETAT	8 456	5.62	15 840	11.46	-7 384	-46.61
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>11 153</b>	<b>7.41</b>	<b>11 556</b>	<b>8.36</b>	<b>-403</b>	<b>-3.49</b>
63330000 Cot. Formation Prof. Continue	2 282	1.52	2 768	2.00	-486	-17.55
63350000 Taxe Apprentissage	806	0.53	910	0.66	-104	-11.47
63512000 TAXE FONCIERE	7 458	4.95	7 409	5.36	49	0.66
63788000 Taxes Diverses	607	0.40	469	0.34	138	29.43
<b>SALAIRES DU PERSONNEL</b>	<b>113 846</b>	<b>75.60</b>	<b>128 854</b>	<b>93.21</b>	<b>-15 008</b>	<b>-11.65</b>
64110000 Salaires Brut	112 021	74.39	126 316	91.37	-14 295	-11.32
64114100 Défraiements	1 750	1.16	2 600	1.88	-850	-32.69
64120000 Congés Payés	75	0.05	-62	-0.05	137	220.23
<b>CHARGES SOCIALES DU PERSONNEL</b>	<b>51 806</b>	<b>34.40</b>	<b>60 409</b>	<b>43.70</b>	<b>-8 604</b>	<b>-14.24</b>
64502000 CHARGES SUR CONGES PAYES	29	0.02	-54	-0.04	82	154.03
64510000 Urssaf	21 920	14.56	24 919	18.03	-2 999	-12.03
64520000 Cotisations Prévoyance	1 204	0.80	1 351	0.98	-147	-10.91
64533500 Audiens Retraite n/Cadres	6 073	4.03	7 522	5.44	-1 449	-19.27
64540000 CHOMAGE	8 711	5.78	10 169	7.36	-1 458	-14.34
64582000 CONGES SPECTACLES	11 599	7.70	13 955	10.10	-2 356	-16.89
64583000 Fnas	1 624	1.08	1 832	1.32	-207	-11.32
64585000 DEVELOPPEMENT DU PARITARISME	280	0.19	316	0.23	-36	-11.35

## DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/12/2023 12	% CA	Exercice N-1 31/12/2022 12	% CA	Ecart N / N-1	
					Euros	%
64750000 Médecine du Travail	366	0.24	399	0.29	-33	-8.29
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	-34 559	-22.95	-39 097	-28.28	4 538	11.61
<b>AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	99 094	65.80	159 924	115.68	-60 830	-38.04
75410000 LIBERALITES RECUES	5 000	3.32	5 000	3.62		
75610000 Cot. Membres Association	120	0.08	120	0.09		
75800000 DIFFERENCES DIVERSES	369	0.25	1 739	1.26	-1 370	-78.77
75804000 DIFFERENCE S/FOURNISSEURS	5	0.00			5	
78940000 REPORT RESSOURCE NON UTILISEE	93 600	62.16	153 065	110.72	-59 465	-38.85
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	45 134	29.97	104 883	75.87	-59 750	-56.97
65110000 Redevance pour concessions, br	14	0.01	12	0.01	2	14.19
65160000 Droit Auteur et Reprod.	718	0.48	8 545	6.18	-7 828	-91.60
65800000 CHARGES DIV. GEST. COURANTE	2	0.00	2 728	1.97	-2 726	-99.92
65804000 Différences sur Fournisseurs			-2	-0.00	2	100.00
68940000 ENGAGEMENTS A REALISER S/SUBV	44 400	29.48	93 600	67.71	-49 200	-52.56
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</b>	18 250	12.12	13 583	9.83	4 666	34.35
68112000 DOT.AMORT.S/IMMOB.CORPORELLES	18 250	12.12	13 583	9.83	4 666	34.35
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	1 152	0.77	2 361	1.71	-1 209	-51.19
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	1 542	1.02	598	0.43	944	157.74
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 542	1.02	598	0.43	944	157.74
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	0		38	0.03	-38	-98.82
66110000 Intérêts sur Emprunts	0	0.00	38	0.03	-38	-98.82
<b>RESULTAT COURANT</b>	2 694	1.79	2 921	2.11	-227	-7.77
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	5 102	3.39	4 192	3.03	910	21.70
77700000 SUBVENT.INVEST.VIREES RESULT	5 102	3.39	4 192	3.03	910	21.70
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	25	0.02			25	
67120000 PENALITES ET MAJORATIONS	25	0.02			25	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	5 077	3.37	4 192	3.03	885	21.11
<b>RESULTAT NET</b>	7 771	5.16	7 113	5.15	658	9.25

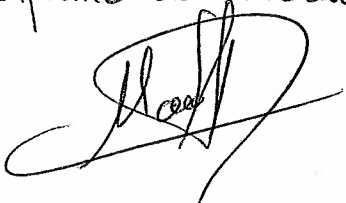
## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>	<b>1 309</b>	<b>1 487</b>	<b>- 178</b>	<b>- 11. 96</b>
70720000 Recettes Boissons 5.5%	1 238	1 306	-69	-5. 25
70740000 Recettes Boissons 20,00%	60	117	-57	-48. 57
70780000 Carte Abonnement	12	64	-52	-81. 81
<b>PRODUCTION VENDUE DE SERVICES</b>	<b>149 280</b>	<b>136 754</b>	<b>12 526</b>	<b>9. 16</b>
70600000 Prestation de services 20%	4 345	2 583	1 762	68. 19
70610000 Recettes Spectacles 2,10%	34 339	42 379	-8 040	-18. 97
70612000 PRESTATION SERVICES 10%		3 000	-3 000	NS
70613000 RECETTE SPECTACLE 20%		2 112	-2 112	NS
70614000 Recettes Spectacle 5.5%	5 118		5 118	
70620000 Co-réalisation 2,10%	1 997	-610	2 607	427. 29
70630000 Recettes co-réalisation 5.5%	828		828	
70660000 Location de Salles	101 325	86 325	15 000	17. 38
70681000 PARTICIPATION PUBLICITE	600	900	-300	-33. 33
70682000 Participation Diverses	728		728	
70820000 Commission et courtages		66	-66	NS
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>150 590</b>	<b>138 241</b>	<b>12 348</b>	<b>8. 93</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>156 783</b>	<b>197 350</b>	<b>-40 567</b>	<b>-20. 56</b>
74130000 Subv. Conseil Général Vauclus	20 000	30 000	-10 000	-33. 33
74140000 Subv. Municipalité Avignon	112 200	132 200	-20 000	-15. 13
74160000 Subv. Région Paca	16 127	15 000	1 127	7. 51
74200000 Subvention Spédidam		4 310	-4 310	NS
74500000 SUBVENTION ETAT	8 456	15 840	-7 384	-46. 61
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>99 094</b>	<b>159 924</b>	<b>-60 830</b>	<b>-38. 04</b>
75410000 LIBERALITES RECUES	5 000	5 000		
75610000 Cot. Membres Association	120	120		
75800000 DIFFERENCES DIVERSES	369	1 739	-1 370	-78. 77
75804000 DIFFERENCE S/FOURNISSEURS	5		5	
78940000 REPORT RESSOURCE NON UTILISEE	93 600	153 065	-59 465	-38. 85
<b>Total des Produits d'exploitation</b>	<b>406 467</b>	<b>495 516</b>	<b>-89 049</b>	<b>-17. 97</b>
<b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>	<b>592</b>	<b>481</b>	<b>110</b>	<b>22. 94</b>
60710000 Achat Boissons	592	481	110	22. 94
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	<b>164 535</b>	<b>173 387</b>	<b>-8 852</b>	<b>-5. 11</b>
60400000 Prestation de Service	14 395	18 343	-3 948	-21. 52
60420000 Achats Spectacles et Coproduct	14 242	14 947	-705	-4. 72
60510000 Décors Meubles Accessoires	635	2 877	-2 241	-77. 91
60520000 Costumes, Chaussures	203	1 680	-1 477	-87. 92
60611000 Electricité	12 568	7 595	4 973	65. 48
60617000 Eau	471	461	10	2. 15
60632000 Produit Entretien	995	586	409	69. 90
60633100 Petit Matériel Divers	4 182	6 157	-1 975	-32. 08
60640000 Fournit & Petit Matériel Bure	1 760	2 487	-727	-29. 24
60681000 Carburant	1 028	1 074	-46	-4. 26
60950000 Achat Matériel divers	19	626	-607	-97. 02
61320000 Loyer	43 496	42 375	1 122	2. 65
61350000 Locations Immobilier	8 210	9 441	-1 231	-13. 03
61356000 Location de vêtements	285	840	-555	-66. 07
61357000 LLD matériel	840	841	-1	-0. 14

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
61358000 Location de Véhicules	204		204	
61359000 Location Matériels Divers	1 822	1 916	-94	-4.92
61525000 ENTRETIEN DES BATIMENTS		198	-198	NS
61525500 Entretien Installations	3 280	1 878	1 402	74.66
61551000 Entretien Matériel	238	910	-672	-73.87
61553000 Entretien Vêtement	212	516	-304	-58.95
61555000 Entretien Mat. de Transport	1 813	539	1 275	236.54
61558300 Entretien Théâtre	4 575	4 474	101	2.27
61560000 MAINTENANCE INFORMATIQUE		543	-543	NS
61600000 Primes d'assurance	9 847	8 668	1 179	13.60
61611000 Assurance s/location	44	1	43	NS
61620000 Assurance CGI	38		38	
61630000 Assurance Risques Spéciaux	2 340	2 687	-347	-12.91
61810000 Documentation Générale	1 302	1 108	193	17.45
62260000 Honoraires	4 942	6 076	-1 134	-18.67
62269000 Honoraires Divers	3 460	2 000	1 460	73.00
62300000 Publicité	5 088	5 360	-272	-5.08
62305000 Décoration Théâtre	131	289	-158	-54.70
62340000 Cadeaux Clientèle	381	530	-148	-27.98
62360000 Catalogues et Imprimés	2 564	3 729	-1 166	-31.26
62380000 ETRENNES POURBOIRES DONS		2	-2	NS
62430000 Transports Divers	253	660	-407	-61.68
62510000 Voyages et Déplacements	2 123	4 262	-2 139	-50.19
62560000 Déplacement Mission réception	3 190	2 711	479	17.67
62570000 Réceptions	10 479	11 668	-1 189	-10.19
62610000 Affranchissements	110	178	-68	-38.34
62620000 Téléphone	1 315	1 252	64	5.08
62730000 Frais de Banque	373	306	67	21.97
62810000 Cotisations	565	522	43	8.24
62811000 Frais de dossier	100		100	
62815000 Peages Autoroute - Parking	418	79	339	429.57
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>11 153</b>	<b>11 556</b>	<b>-403</b>	<b>-3.49</b>
63330000 Cot. Formation Prof. Continue	2 282	2 768	-486	-17.55
63350000 Taxe Apprentissage	806	910	-104	-11.47
63512000 TAXE FONCIERE	7 458	7 409	49	0.66
63788000 Taxes Diverses	607	469	138	29.43
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>113 846</b>	<b>128 854</b>	<b>-15 008</b>	<b>-11.65</b>
64110000 Salaires Brut	112 021	126 316	-14 295	-11.32
64114100 Défraiements	1 750	2 600	-850	-32.69
64120000 Congés Payés	75	-62	137	220.23
<b>CHARGES SOCIALES</b>	<b>51 806</b>	<b>60 409</b>	<b>-8 604</b>	<b>-14.24</b>
64502000 CHARGES SUR CONGES PAYES	29	-54	82	154.03
64510000 Urssaf	21 920	24 919	-2 999	-12.03
64520000 Cotisations Prévoyance	1 204	1 351	-147	-10.91
64533500 Audiens Retraite n/Cadres	6 073	7 522	-1 449	-19.27
64540000 CHOMAGE	8 711	10 169	-1 458	-14.34
64582000 CONGES SPECTACLES	11 599	13 955	-2 356	-16.89
64583000 Fnas	1 624	1 832	-207	-11.32
64585000 DEVELOPPEMENT DU PARITARISME	280	316	-36	-11.35
64750000 Médecine du Travail	366	399	-33	-8.29

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	18 250	13 583	4 666	34.35
68112000 DOT.AMORT.S/IMMOB.CORPORELLES	18 250	13 583	4 666	34.35
AUTRES CHARGES	45 134	104 883	-59 750	-56.97
65110000 Redevance pour concessions, br	14	12	2	14.19
65160000 Droit Auteur et Reprod.	718	8 545	-7 828	-91.60
65800000 CHARGES DIV. GEST. COURANTE	2	2 728	-2 726	-99.92
65804000 Différences sur Fournisseurs		-2	2	100.00
68940000 ENGAGEMENTS A REALISER S/SUBV	44 400	93 600	-49 200	-52.56
<b>Total des Charges d'exploitation</b>	<b>405 314</b>	<b>493 155</b>	<b>-87 840</b>	<b>-17.81</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>1 152</b>	<b>2 361</b>	<b>-1 209</b>	<b>-51.19</b>
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 542	598	944	157.74
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 542	598	944	157.74
<b>Total des Produits financiers</b>	<b>1 542</b>	<b>598</b>	<b>944</b>	<b>157.74</b>
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	0	38	-38	-98.82
66110000 Intérêts sur Emprunts	0	38	-38	-98.82
<b>Total des Charges financières</b>	<b>0</b>	<b>38</b>	<b>-38</b>	<b>-98.82</b>
<b>Résultat financier</b>	<b>1 542</b>	<b>560</b>	<b>982</b>	<b>175.27</b>
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>2 694</b>	<b>2 921</b>	<b>-227</b>	<b>-7.77</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	5 102	4 192	910	21.70
77700000 SUBVENT.INVEST.VIREES RESULT	5 102	4 192	910	21.70
<b>Total des Produits exceptionnels</b>	<b>5 102</b>	<b>4 192</b>	<b>910</b>	<b>21.70</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	25		25	
67120000 PENALITES ET MAJORATIONS	25		25	
<b>Total des Charges exceptionnelles</b>	<b>25</b>		<b>25</b>	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>5 077</b>	<b>4 192</b>	<b>885</b>	<b>21.11</b>
<b>Total des produits</b>	<b>413 111</b>	<b>500 306</b>	<b>-87 195</b>	<b>-17.43</b>
<b>Total des charges</b>	<b>405 340</b>	<b>493 193</b>	<b>-87 853</b>	<b>-17.81</b>
<b>Bénéfice ou perte (Produits - Charges)</b>	<b>7 771</b>	<b>7 113</b>	<b>658</b>	<b>9.25</b>
<i>Certifié conforme aux écritures comptables.</i> 				





## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Laurent BORG**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06.18.31.88.40

**Jean-Baptiste BARILLEY**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exetio.fr  
06.64.34.06.72

### THEÂTRE DU CHIEN QUI FUME

**Siège social :**

**75 rue des teinturiers  
84000 AVIGNON**

**Association Loi 1901  
Siren 326 347 424**

\*\*\*\*\*

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€



**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023**

A l'Assemblée Générale,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**1. CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Bouc Bel Air,  
le 30 mai 2024

**Jean-Baptiste BARILLEY**

*Commissaire aux comptes,  
Cogérant, cosignataire désigné*



2010 avenue de la Croix d'Or  
CC San Baquis - 13320 Bouc Bel Air  
RCS Aix en Provence 814 378 170  
SARL au capital de 1.200€ - NAF 6920Z  
Société de commissariat aux comptes  
Société d'expertise-comptable

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
lborg@exetio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
jbbarilley@exetio.fr  
06.64.34.06.72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€



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

**THEÂTRE DU CHIEN QUI FUME**

**Siège social :**

**75 rue des teinturiers  
84000 AVIGNON**

**Association Loi 1901  
Siren 326 347 424**

\*\*\*\*\*

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

**Laurent BORG**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06.18.31.88.40

**Jean-Baptiste BARILLEY**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbartilley@exetio.fr  
06.64.34.06.72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€



**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 DECEMBRE 2023**

A l'Assemblée Générale,

**I. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association THEATRE DU CHIEN QUI FUME relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.**

**II. Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

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

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

**Indépendance**

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

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Votre association constitue des provisions pour fonds dédiés pour couvrir les ressources dédiées par des financeurs à des projets définis, qui, à la clôture de l'exercice, n'ont pu être utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard, tels que décrits dans la note « Tableau de variation des fonds dédiés » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à confirmer directement par la direction le calcul de ces fonds dédiés sous leur responsabilité.

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06 18 31 88 40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exetio.fr  
06 64 34 06 72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€





Votre association constate les résultats sur les subventions d'équipement selon les modalités décrites dans la note « subventions d'équipement » de l'annexe. Ces résultats sont dépendants de l'amortissement des immobilisations rattachées à ces attributions de subventions sous le contrôle de la direction.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les étalements de subventions d'équipement, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les évaluations de ces étalements des périodes précédentes avec le rythme d'étalement des précédentes subventions d'équipement, et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### Vérifications spécifiques

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

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

### Responsabilités de la direction relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

**Laurent BORG**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06 18 31 88 40

**Jean-Baptiste BARILLEY**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbartilley@exetio.fr  
06 64 34 06 72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 69202 - SARL au capital de 1200€



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 Bouc Bel Air  
Le 30 mai 2024,

**Jean-Baptiste BARILLEY**  
*Commissaire aux comptes,  
Co-gérant,*



2010 avenue de la Croix d'Or  
CC San Baquis - 13320 Bouc Bel Air  
RCS Aix en Provence 814 378 170  
SARL au capital de 1.200€ - NAF 6920Z  
Société de commissariat aux comptes  
Société d'expertise-comptable



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Capital souscrit non appelé (I)					
	Immobilisations incorporelles					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Cessions, brevets et droits similaires	1 398	1 398			
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions	266 707	260 740	5 967	-2 460	-29.20
	Installations techniques, matériel et outillage	212 451	191 160	21 291	14 566	216.61
	Autres immobilisations corporelles	132 298	111 399	20 899	-5 757	-24.43
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes			6 859	-6 859	100.00
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations	162 214		162 214	1 434	0.89
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	769		769		
	<b>Total II</b>	<b>775 837</b>	<b>564 697</b>	<b>211 140</b>	<b>-77</b>	<b>-0.04</b>
	Stocks et en cours					
	Matières premières, approvisionnements					
Comptes de Régularisation	En-cours de production de biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés sur commandes					
	Créances (3)					
	Clients et comptes rattachés	5 108		5 108	-370	-6.76
	Autres créances	8 828		8 828	947	12.02
	Capital souscrit - appelé, non versé					
	Valeurs mobilières de placement	134		134	-41 889	-99.66
Comptes de Régularisation	Disponibilités	5 828		5 828	3 663	169.16
	Charges constatées d'avance (3)	1 407		1 494	-87	-5.84
	<b>Total III</b>	<b>21 303</b>		<b>21 303</b>	<b>-37 737</b>	<b>-63.92</b>
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)					
Comptes de Régularisation	Primes de remboursement des obligations (V)					
	Ecart de conversion actif (VI)					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>797 140</b>	<b>564 697</b>	<b>232 443</b>	<b>-37 814</b>	<b>-13.99</b>

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exetio.fr  
06.64.34.06.72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€



**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : )	156 657	149 774	7 113	4.75
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
CAPITAUX PROPRES	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	7 771	7 113	658	9.25
	Subventions d'investissement	11 403	6 505	4 898	75.30
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	<b>176 051</b>	<b>163 392</b>	<b>12 659</b>	<b>7.75</b>
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
DETTES (1)	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires		838	- 838	-100.00
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses	92	44	47	107.40
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		24	-24	-100.00
	<b>Total des dettes financières</b>				
DETTES (1)	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 596	8 623	-26	-0.31
	Dettes fiscales et sociales	3 294	3 736	-442	-11.83
	<b>Total des dettes d'exploitation</b>				
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	44 400	93 600	-49 200	-52.56
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance (1)				
	<b>Total IV</b>	<b>56 282</b>	<b>106 866</b>	<b>- 50 584</b>	<b>-47.24</b>
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>232 443</b>	<b>270 257</b>	<b>-37 814</b>	<b>-13.99</b>

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

56 332 106 866

PROVENCE EXPERTISE DU VALCLUSE

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
lborg@exetio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
jbbarilley@exetio.fr  
06.64.34.06.72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	1 309		1 309	1 487	- 178	- 11.96
Production vendue de biens						
Production vendue de services	149 280		149 280	136 754	12 526	9.16
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	<b>150 590</b>		<b>150 590</b>	<b>138 241</b>	<b>12 348</b>	<b>8.93</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			156 783	197 350	- 40 567	- 20.56
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges						
Autres produits			99 094	159 924	- 60 830	- 38.04
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			<b>406 467</b>	<b>495 516</b>	<b>- 89 049</b>	<b>- 17.97</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises			592	481	110	22.94
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			164 535	173 387	- 8 852	- 5.11
Impôts, taxes et versements assimilés			11 153	11 556	- 403	- 3.49
Salaires et traitements			113 846	128 654	- 15 008	- 11.65
Charges sociales			51 806	60 409	- 8 604	- 14.24
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			18 250	13 583	4 666	34.35
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			45 134	104 883	- 59 750	- 56.97
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			<b>405 314</b>	<b>493 155</b>	<b>- 87 840</b>	<b>- 17.81</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			<b>1 152</b>	<b>2 361</b>	<b>- 1 209</b>	<b>- 51.19</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06 18 31 88 40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbarilley@exetio.fr  
06 64 34 06 72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 542	593	944	157,74
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	<b>1 542</b>	<b>593</b>	<b>944</b>	<b>157,74</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	0	33	-33	-95,82
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>-33</b>	<b>-95,82</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 542</b>	<b>560</b>	<b>982</b>	<b>175,27</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>2 594</b>	<b>2 521</b>	<b>-227</b>	<b>-7,77</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 102	4 192	910	21,70
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>	<b>5 102</b>	<b>4 192</b>	<b>910</b>	<b>21,70</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25		25	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>	<b>25</b>		<b>25</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>5 077</b>	<b>4 192</b>	<b>885</b>	<b>21,11</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>413 111</b>	<b>500 305</b>	<b>-87 195</b>	<b>-17,43</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>405 340</b>	<b>493 193</b>	<b>-87 853</b>	<b>-17,81</b>
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>	<b>7 771</b>	<b>7 113</b>	<b>658</b>	<b>9,25</b>

\* Y compris : Réserves de crédit bail mobilier  
: Réserves de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

PROVENCE EXPERTISE DU VALAUCUSE

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exetio.fr  
06 18 31 88 40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exetio.fr  
06 64 34 06 72



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€

**ANNEXE**

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

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
lborg@exetio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
jbbarilley@exetio.fr  
06.64.34.06.72

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE





**ANNEXE**

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

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Autres postes d'immobilisations incorporelles</b> TOTAL	1 398		
Installations générales agencements aménagements des constructions	266 707		12 000
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	188 853		38 105
Installations générales agencements aménagements divers	95 344		13 581
Matériel de transport	15 156		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	21 798		
Avances et acomptes	6 859		
<b>TOTAL</b>	<b>594 717</b>		<b>63 986</b>
<b>Autres participations</b>	<b>160 781</b>		<b>24 735</b>
<b>Prêts, autres immobilisations financières</b>	<b>769</b>		<b>240</b>
<b>TOTAL</b>	<b>161 550</b>		<b>24 975</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>757 655</b>		<b>88 961</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
<b>Autres immobilisations incorporelles</b> TOTAL			1 398	1 398
Installations générales agencements aménagements constr.		12 000	266 707	266 707
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		14 807	212 451	212 451
Installations générales agencements aménagements divers		13 881	95 344	95 344
Matériel de transport			15 156	15 156
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			21 798	21 798
Avances et acomptes		6 859		
<b>TOTAL</b>		<b>47 247</b>	<b>611 456</b>	<b>611 456</b>
<b>Autres participations</b>		23 301	162 214	162 214
<b>Prêts, autres immobilisations financières</b>		240	769	769
<b>TOTAL</b>		<b>23 541</b>	<b>162 984</b>	<b>162 984</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>70 788</b>	<b>775 837</b>	<b>775 837</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
<b>Autres immobilisations incorporelles</b> TOTAL	1 398			1 398
Installations générales agencements aménagements constr.	258 280	11 224	8 763	260 740
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	182 128	19 016	9 984	191 160
Installations générales agencements aménagements divers	73 400	17 472	12 656	78 216
Matériel de transport	15 156			15 156
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	16 066	3 113	1 172	18 007
<b>TOTAL</b>	<b>545 049</b>	<b>50 825</b>	<b>32 575</b>	<b>563 299</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>546 447</b>	<b>50 825</b>	<b>32 575</b>	<b>564 697</b>

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exelio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exelio.fr  
06.64.34.06.72

**ANNEXE**

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements	Amortissements	Amortissements	Amortissements dérogatoires	
	linéaires	dégressifs	exceptionnels	Dotations	Reprises
Instal.général. agenc.aménag.constr.	11 224				
Instal.techniques matériel outillage indus.	19 016				
Instal.général. agenc.aménag.divers	17 472				
Matériel de bureau informatique mobilié	3 113				
<b>TOTAL</b>	<b>50 825</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>50 825</b>				

**Laurent BORG**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exelio.fr  
06 18 31 88 40

**Jean-Baptiste BARILLEY**  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exelio.fr  
06 64 34 06 72

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
lborg@exelio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
jbbarilley@exelio.fr  
06.64.34.06.72

**Tableau de variation des fonds dédiés**  
ANC 2018-08 : Art. 431-8  
Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montants globaux	Dont remboursements		Montants globaux	Contrats closes *
Subventions d'exploitation	93 600			93 600		44 400	
DERNIERE HISTOIRE D'AMOU	58 090			58 090			
JUSTE UN SOUVENIR	35 510			35 510		44 400	
LES VALISES BLEUES							
<b>TOTAL</b>	<b>93 600</b>			<b>93 600</b>		<b>44 400</b>	

\* correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices

## ANNEXE

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

### Etat des provisions

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	769	769	
Autres créances clients	5 108	5 108	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	897	897	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 850	2 850	
Débiteurs divers	5 080	5 080	
Charges constatées d'avance	1 407	1 407	
<b>TOTAL</b>	<b>16 111</b>	<b>16 111</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 596	8 596		
Personnel et comptes rattachés	491	491		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 774	2 774		
Autres impôts taxes et assimilés	29	29		
Groupe et associés	92	92		
<b>TOTAL</b>	<b>11 982</b>	<b>11 982</b>		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	838			

### Disponibilités en Euros

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

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	5 897
<b>Total</b>	<b>5 897</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 885
Dettes fiscales et sociales	2 654
<b>Total</b>	<b>5 539</b>

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 407
<b>Total</b>	<b>1 407</b>

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

lborg@exelio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial

jbbarilley@exelio.fr  
06.64.34.06.72

PROVENCE EXPERTISE DU VAUCLUSE



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€

**ANNEXE**

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

**Subventions d'équipement**

Nouvelle subvention en 2023 pour le parc de lumière d'un montant de 10 000 €.

Quote part des subventions d'équipement au titre de l'année 2023 :

- 96.11 € pour la subvention ville d'Avignon de 40 000 € (totalement soldée fin 2023 )
- 108.50 € pour la subvention ville d'Avignon de 5 000 € (totalement soldée fin 2023)
- 1392.96 € pour la subvention ville d'Avignon de 23 000 € (restant à amortir 615.22 €)
- 800 € pour la subvention ville d'Avignon de 8 000 € (restant à amortir 966.67 €)
- 518.89 € pour la subvention région PACA de 8 000 € (restant à amortir 2006.38 €)
- 2185.18 € pour la subvention région PACA de 10 000 € (restant à amortir 7814.82 €)

soit une quote part de reprise de subvention = 5102 € en 2023 et un restant à amortir de 11 403 €.

Laurent BORG  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
lborg@exelio.fr  
06.18.31.88.40

Jean-Baptiste BARILLEY  
Expert-Comptable  
Commissaire aux comptes  
Inspecteur Comptable Notarial  
jbbarilley@exelio.fr  
06.64.34.06.72

PROVENCE EXPERTISE DU VALCLUSE



C.C San Baquis, 2010 Av. de la Croix d'Or, 13320 Bouc-Bel-Air

Liste des commissaires aux comptes de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence - Tableau de l'Ordre des Experts-comptables de la Région Marseille PACA  
SIRET 81437817000025 - NAF 6920Z - SARL au capital de 1200€



**ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LE  
RÉSULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023**

	<b>Résultat initial</b>	<b>7 113</b>	
<b>Commentaire</b>		<b>Impact Résultat</b>	<b>Impact présentation</b>
Résultats 2020 à 2022 à réintégrer des fonds de réserve au report à nouveau conformément aux PV d'assemblées générales		0 K	0 K
Réintégration des subventions restantes à recevoir des comptes clients à un compte 4417 « subventions restantes à recevoir »			
<b>Somme</b>		<b>0 K</b>	<b>0 K</b>
	<b>Résultat définitif</b>	<b>7 113</b>	

Absence d'impact sur le compte de résultat à signifier.