



CENTRE DES ARTS DU RECIT

Couvent des Minimes

Dr Lamaze

38400 ST MARTIN D HERES

COMPTES ANNUELS

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

Sommaire

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

----- B I L A N -----	1
<i>Bilan Actif</i>	2
<i>Bilan Passif</i>	3
----- R E S U L T A T -----	4
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	5
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	6
DETAIL COMPTES	7
<i>Détail de l' Actif</i>	8
<i>Détail du Passif</i>	9
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	10
----- A N N E X E -----	13
<i>Règles et méthodes comptables</i>	14
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	17
<i>Immobilisations</i>	18
<i>Amortissements</i>	19
<i>Provisions</i>	20
<i>Créances et dettes</i>	21
<i>Produits à recevoir</i>	22
<i>Charges à payer</i>	23

Etats financiers au 31/12/2023

Bilan

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 865	1 865		570
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	13 476	11 124	2 352	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				100
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	150		150	150
	TOTAL (I)	15 491	12 989	2 502	820
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes	209		209	40
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 720		31 720	17 044
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	77 344		77 344	6 939
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	57 946		57 946	166 067
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (II)	167 219		167 219	190 090
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	182 710	12 989	169 721	190 910
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			150	150
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES		31/12/2023	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		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	36 404	56 272
	Excédent ou déficit de l'exercice	(3 303)	(19 868)
	Total des fonds propres (situation nette)	33 101	36 404
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	33 101	36 404
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 651	21 227
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	20 651	21 227
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	41 651	35 355
	Total des provisions	41 651	35 355
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 393	55 558
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	37 925	42 367
DETTES DIVERSES	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	74 318	97 925
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	169 721	190 910
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(3 302,73)	(19 868,10)
(1) Dont à moins d'un an		74 318	97 925
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Etats financiers au 31/12/2023**Compte
de
Résultat**

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	2 111	1 485
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	157 200	129 823
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	252 500	253 000
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		18
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	654	20 729
	Utilisations des fonds dédiés	576	455
	Autres produits	26 657	282
Total des produits d'exploitation		439 699	405 791
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	171 773	162 984
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 674	3 487
	Salaires et traitements	177 529	165 721
	Charges sociales	78 536	65 861
	Dotation aux amortissements et dépréciations	576	455
	Dotation aux provisions	6 297	8 818
	Reports en fonds dédiés		11 000
	Autres charges	5 439	4 877
Total des charges d'exploitation		443 824	423 204
RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 125)	(17 412)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(4 125)	(17 412)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	822	745
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	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		822	745
CHARGES FINANCIERES	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			
RESULTAT FINANCIER		822	745
RESULTAT COURANT avant impôts		(3 303)	(16 667)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		3 201
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			3 201
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(3 201)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		440 521	406 537
TOTAL DES CHARGES		443 824	426 405
EXCEDENT ou DEFICIT		(3 303)	(19 868)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

DETAIL DES COMPTES

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	2 502	1,47	820	0,43	1 682	205,10
Concessions brevets et droits similaires			570	0,30	(570)	-100,00
LOGICIELS	1 865	1,10	1 865	0,98		
AMORT LOGICIELS	(1 865)	-1,10	(1 295)	-0,68	(570)	-44,01
Autres immobilisations corporelles	2 352	1,39			2 352	
AUTRES IMMO CORPORELLES	4 227	2,49	4 227	2,21		
MATERIEL DE BUREAU & INFO	9 249	5,45	6 891	3,61	2 358	34,22
AMORT AUTRES IMMO CORPORELLES	(4 227)	-2,49	(4 227)	-2,21		
AMORT MATERIEL DE BUREAU	(6 897)	-4,06	(6 891)	-3,61	(6)	-0,09
Autres participations			100	0,05	(100)	-100,00
PARTS SOCIALES			100	0,05	(100)	-100,00
Autres immobilisations financières	150	0,09	150	0,08		
DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	150	0,09	150	0,08		
TOTAL II - Actif circulant NET	167 219	98,53	190 090	99,57	(22 871)	-12,03
Avances & acomptes versés sur commandes	209	0,12	40	0,02	169	422,50
FOURNISSEURS DEBITEURS	209	0,12	40	0,02	169	422,50
Créances clients, usagers et comptes rattachés	31 720	18,69	17 044	8,93	14 676	86,11
CLIENTS	16 975	10,00	6 254	3,28	10 721	171,41
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	14 745	8,69	10 789	5,65	3 955	36,66
Autres créances	77 344	45,57	6 939	3,63	70 404	N/S
IJSS			31	0,02	(31)	-100,00
ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR	771	0,45			771	
SUBVENTIONS A RECEVOIR	73 400	43,25	5 000	2,62	68 400	N/S
CREDIT TVA A REPORTER	3 173	1,87	1 119	0,59	2 054	183,56
TVA COLLECTEE			103	0,05	(103)	-100,00
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR			686	0,36	(686)	-100,00
Disponibilités	57 946	34,14	166 067	86,99	(108 121)	-65,11
CAISSE D'EPARGNE			113 145	59,27	(113 145)	-100,00
CE EPARGNE			47 833	25,06	(47 833)	-100,00
CREDIT COOPERATIF	57 058	33,62	4 874	2,55	52 184	N/S
CAISSE	888	0,52	215	0,11	673	312,31
TOTAL DUBILAN ACTIF	169 721	100,00	190 910	100,00	(21 189)	-11,10

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	33 101	<i>19,50</i>	36 404	<i>19,07</i>	(3 303)	<i>-9,07</i>
Total des fonds propres (situation nette)	33 101	<i>19,50</i>	36 404	<i>19,07</i>	(3 303)	<i>-9,07</i>
Report à nouveau	36 404	<i>21,45</i>	56 272	<i>29,48</i>	(19 868)	<i>-35,31</i>
REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	36 404	<i>21,45</i>	56 272	<i>29,48</i>	(19 868)	<i>-35,31</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 303)	<i>-1,95</i>	(19 868)	<i>-10,41</i>	16 565	<i>83,38</i>
Total des autres fonds propres						
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	20 651	<i>12,17</i>	21 227	<i>11,12</i>	(576)	<i>-2,72</i>
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	20 651	<i>12,17</i>	21 227	<i>11,12</i>	(576)	<i>-2,72</i>
FONDS DEDIES	20 651	<i>12,17</i>	21 227	<i>11,12</i>	(576)	<i>-2,72</i>
TOTAL III - Total des Provisions	41 651	<i>24,54</i>	35 355	<i>18,52</i>	6 297	<i>17,81</i>
Provisions pour charges	41 651	<i>24,54</i>	35 355	<i>18,52</i>	6 297	<i>17,81</i>
PROVISION CONGES PAYES	21 451	<i>12,64</i>	15 155	<i>7,94</i>	6 297	<i>41,55</i>
PROV RISQUES DE PERSONNEL	20 200	<i>11,90</i>	20 200	<i>10,58</i>		
TOTAL IV - Total des dettes	74 318	<i>43,79</i>	97 925	<i>51,29</i>	(23 607)	<i>-24,11</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 393	<i>21,44</i>	55 558	<i>29,10</i>	(19 165)	<i>-34,50</i>
FOURNISSEURS	22 723	<i>13,39</i>	24 072	<i>12,61</i>	(1 349)	<i>-5,60</i>
FRS FACTURES NON PARVENUES	13 670	<i>8,05</i>	31 486	<i>16,49</i>	(17 816)	<i>-56,58</i>
Dettes fiscales et sociales	37 925	<i>22,35</i>	42 367	<i>22,19</i>	(4 442)	<i>-10,48</i>
SALAIRES DUS	1 532	<i>0,90</i>	13 380	<i>7,01</i>	(11 848)	<i>-88,55</i>
PERSONNEL CHARGES A PAYER			753	<i>0,39</i>	(753)	<i>-100,00</i>
URSSAF POLE EMPLOI	21 203	<i>12,49</i>	15 630	<i>8,19</i>	5 573	<i>35,66</i>
POLE EMPLOI SPECTACLE	508	<i>0,30</i>	666	<i>0,35</i>	(158)	<i>-23,67</i>
AUDIENS	7 541	<i>4,44</i>	6 108	<i>3,20</i>	1 433	<i>23,46</i>
AFDAS	1 393	<i>0,82</i>	1 309	<i>0,69</i>	84	<i>6,42</i>
CMB	126	<i>0,07</i>	109	<i>0,06</i>	18	<i>16,31</i>
FNAS	610	<i>0,36</i>	561	<i>0,29</i>	49	<i>8,73</i>
FCAP	103	<i>0,06</i>	97	<i>0,05</i>	5	<i>5,47</i>
ETAT - PRELEVEMENT A LA SOURCE	1 105	<i>0,65</i>	362	<i>0,19</i>	743	<i>205,25</i>
TVA DEDUCTIBLE 20 %	710	<i>0,42</i>			710	<i>N/S</i>
TVA A REGULARISER	3 094	<i>1,82</i>	3 393	<i>1,78</i>	(299)	<i>-8,82</i>
Total du passif	169 721	<i>100,00</i>	190 910	<i>100,00</i>	(21 189)	<i>-11,10</i>

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	439 699	100,00	405 791	100,00	33 908	8,36
Cotisations	2 111	0,48	1 485	0,37	626	42,15
ADHESIONS	2 111	0,48	1 485	0,37	626	42,15
Ventes de biens et services	157 200	35,75	129 823	31,99	27 378	21,09
Ventes de prestations de service	157 200	35,75	129 823	31,99	27 378	21,09
PRESTATIONS SERVICES	90 079	20,49	95 640	23,57	(5 562)	-5,82
RECETTES ATELIERS	9 921	2,26	2 770	0,68	7 151	258,15
RECETTES FORMATIONS	39 601	9,01	27 492	6,77	12 109	44,05
RECETTES BILLETTERIE	8 018	1,82			8 018	
PRODUITS ANNEXES	9 582	2,18	3 921	0,97	5 661	144,39
Produits de tiers financeurs	252 500	57,43	253 018	62,35	(518)	-0,20
Concours publics et subventions d'exploitation	252 500	57,43	253 000	62,35	(500)	-0,20
SUB CONSEIL GENERAL	78 000	17,74	78 000	19,22		
SUB DRAC	89 500	20,35	90 000	22,18	(500)	-0,56
SUB VILLE DE GRENOBLE	15 000	3,41	15 000	3,70		
SUB VILLE DE ST MARTIN D'HERES	20 000	4,55	20 000	4,93		
SUB REGIONS	50 000	11,37	50 000	12,32		
Ressources générosité du public - Dons manuels			18		(18)	-100,00
DONS DIVERS			18		(18)	-100,00
Autres produits d'exploitation	27 888	6,34	21 466	5,29	6 422	29,92
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	654	0,15	20 729	5,11	(20 075)	-96,84
REPRISE SUR PROVISIONS			20 700	5,10	(20 700)	-100,00
TRANSFERTS DE CHARGES	654	0,15	29	0,01	625	N/S
Utilisations des fonds dédiés	576	0,13	455	0,11	122	26,73
REPRISE SUR FONDS DEDIES	576	0,13	455	0,11	122	26,73
Autres produits	26 657	6,06	282	0,07	26 375	N/S
PRODUITS DE GESTION COURANTE	26 657	6,06	282	0,07	26 375	N/S
Total des charges d'exploitation	443 824	100,94	423 204	104,29	20 620	4,87
Autres achats et charges externes	171 773	39,07	162 984	40,16	8 788	5,39
ACHATS POUR LES ACTIVITES	95 417	21,70	64 950	16,01	30 467	46,91
CHARGES BILLETTERIES	305	0,07	153	0,04	152	98,95
FOUNIT. ENTRETIEN PETIT EQUIP	7 601	1,73	2 677	0,66	4 924	183,99
FOURNITURES DE BUREAU	88	0,02	481	0,12	(393)	-81,66
LOCATION DE MATERIEL	350	0,08			350	
LOCATIONS IMMOBILIERES	150	0,03	250	0,06	(100)	-40,00
LOCATIONS PHOTOCOPIEURS	4 119	0,94	3 790	0,93	330	8,70
LOCATIONS VEHICULES	1 204	0,27	69	0,02	1 136	N/S
ENTRETIEN LOCAUX			18 000	4,44	(18 000)	-100,00
MAINTENANCE	1 940	0,44	1 604	0,40	336	20,96
PRIMES D'ASSURANCE	1 660	0,38	1 903	0,47	(242)	-12,73
DOCUMENTATION GENERALE			396	0,10	(396)	-100,00
ADHESIONS	757	0,17	38	0,01	719	N/S
FRAIS DE COLLOQUES	78	0,02	109	0,03	(31)	-28,43
SOUS TRAITANCE	690	0,16	446	0,11	244	54,71
HONORAIRES	3 550	0,81	6 293	1,55	(2 743)	-43,59

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
COMMUNICATION	10 098	2,30	8 946	2,20	1 152	12,88
CADEAUX	68	0,02	330	0,08	(263)	-79,45
IMPRIMES AFFICHES CATALOGUES	9 474	2,15	15 004	3,70	(5 530)	-36,86
POURBOIRES DONS			4		(4)	-100,00
DEPLACEMENTS ARTISTES	10 862	2,47	11 126	2,74	(264)	-2,37
DEPLACEMENTS PERMANENTS	1 821	0,41	3 126	0,77	(1 306)	-41,76
MISSIONS RECEPTIONS	7 219	1,64	11 129	2,74	(3 910)	-35,14
HOTELLERIE	10 710	2,44	8 637	2,13	2 073	24,00
TELEPHONE	1 742	0,40	2 380	0,59	(638)	-26,79
FRAIS POSTAUX	86	0,02	364	0,09	(278)	-76,42
SERVICES BANCAIRES	1 784	0,41	781	0,19	1 003	128,35
Impôts, taxes et versements assimilés	3 674	0,84	3 487	0,86	187	5,35
TAXE D'APPRENTISSAGE	1 068	0,24	980	0,24	88	8,99
FORMATION PROFESSIONNELLE	2 606	0,59	2 507	0,62	99	3,93
Salaires et traitements	177 529	40,38	165 721	40,84	11 808	7,13
SALAIRES PERMANENTS	150 854	34,31	137 839	33,97	13 015	9,44
SALAIRES INTERMITTENTS	21 140	4,81	25 111	6,19	(3 970)	-15,81
CONGES PAYES	608	0,14	1 241	0,31	(632)	-50,98
PRIMES ET GRATIFICATIONS	2 873	0,65			2 873	
INDEMNITES DIVERSES	2 054	0,47	1 530	0,38	524	34,23
Charges sociales	78 536	17,86	65 861	16,23	12 675	19,24
COTISATIONS URSSAF	41 068	9,34	33 696	8,30	7 372	21,88
COTISATIONS AUDIENS	15 526	3,53	13 297	3,28	2 229	16,76
COTISATIONS PE PERMANENTS	5 750	1,31	5 064	1,25	686	13,54
COTISATIONS PE INTERMITTENTS	3 190	0,73	2 971	0,73	220	7,39
COTISATIONS CONGES SPECTACLES	5 090	1,16	4 716	1,16	374	7,92
MEDECINE DU TRAVAIL	105	0,02	91	0,02	15	16,27
COTISATIONS FCAP	436	0,10	413	0,10	23	5,61
MEDECINE DU TRAVAIL	416	0,09	318	0,08	98	30,82
FNAS	2 560	0,58	2 401	0,59	159	6,62
STAGIAIRES	4 394	1,00	2 894	0,71	1 500	51,85
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	576	0,13	455	0,11	122	26,73
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	576	0,13	455	0,11	122	26,73
Dotations aux provisions	6 297	1,43	8 818	2,17	(2 522)	-28,60
DOTATIONS AUX PROVISIONS	6 297	1,43	8 818	2,17	(2 522)	-28,60
Reports en fonds dédiés			11 000	2,71	(11 000)	-100,00
FONDS DEDIES			11 000	2,71	(11 000)	-100,00
Autres charges	5 439	1,24	4 877	1,20	562	11,53
DROITS D'AUTEURS	2 203	0,50	1 469	0,36	734	49,97
CHARGES DE GESTION COURANTE	3 236	0,74	3 408	0,84	(172)	-5,04
Résultat d'exploitation	(4 125)	-0,94	(17 412)	-4,29	13 288	76,31
Total des produits financiers	822	0,19	745	0,18	77	10,32
Produits financiers de participations	822	0,19	745	0,18	77	10,32
PRODUITS FINANCIERS	822	0,19	745	0,18	77	10,32
Total des charges financières						

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/20231231/12/2023	12mois	01/01/20221231/12/2022	12mois	Variations	%
Résultat financier	822	0,19	745	0,18	77	10,32
Résultat courant avant impôts	(3 303)	-0,75	(16 667)	-4,11	13 365	80,18
Total des produits exceptionnels						
Total des charges exceptionnelles			3 201	0,79	(3 201)	-100,00
Charges exceptionnelles sur opération de gestion			3 201	0,79	(3 201)	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES			3 201	0,79	(3 201)	-100,00
Résultat exceptionnel			(3 201)	-0,79	3 201	100,00
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 303)	-0,75	(19 868)	-4,90	16 565	83,38
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Etats financiers au 31/12/2023

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **169 721 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **440 521 euros** et un total **charges** de **443 824 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-3 303 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base et les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général (règlement ANC n°2014-03) et du nouveau règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes de droit privé à but non lucratif, applicables à la clôture de l'exercice à savoir :

- image fidèle, comparabilité, continuité de l'exploitation.
- régularité, sincérité, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- prudence, indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Présentation des activités de l'association :

Créé en 1993, l'association Les Arts du Récit en Isère a pour but :

- la gestion du Centre des Arts du récit et du festival : "Les Arts du Récit en Isère" ;
- l'animation, l'organisation et la gestion de tout projet autour des arts du récit et du conte (diffusion, création, formation etc.)
- l'animation de réseaux locaux, régionaux, nationaux et internationaux autour de la parole.

Les moyens de l'association

L'association dispose de subventions de la part de plusieurs partenaires financiers et des recettes propres issues de ses activités.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les principales méthodes utilisées sont :

Variations des fonds propres

Report à nouveau	+ 36.404
Perte de l'exercice	- 3.303
Total des fonds propres	+ 33.101

Subventions

Les subventions de fonctionnement sont accordées par année civile.

Votre exercice a débuté le 1/01/23, il a été clos le 31/12/23. A la clôture, sont rattachés aux produits de l'exercice les seules subventions correspondantes, les autres étant enregistrées en produits constatés par avance.

Le montant des subventions correspondant à la période couverte par l'exercice s'élève à 252.500 euros.

Immobilisations

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

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

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

Créances et dettes

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

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

Disponibilités

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

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Autres informations

L'Association est soumise aux impôts commerciaux.

Aucune contribution volontaire ne donne lieu à une valorisation dans les états financiers.

Dans le cadre de la loi du 23 mai 2006, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants est nulle.

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédié investissement	9 227	576		8 651
Fonds dédié archives	8 000			8 000
Fonds dédiés équipement	4 000			4 000
TOTAL	21 227	576		20 651

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 865					1 865
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 865					1 865
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	4 227					4 227
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 891		2 358			9 249
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 118		2 358			13 476
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	100				100	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	150					150
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	250				100	150
TOTAL		13 233		2 358		100	15 491

Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 295	570		1 865
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 295	570		1 865
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	4 227			4 227
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	6 891	6		6 897
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 118	6		11 124
TOTAL		12 413	576		12 989

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	35 355	6 297		41 651
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	35 355	6 297		41 651
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		35 355	6 297		41 651

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles	6 297		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.			

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2023

1 an au plus

plus d'1 an

CREANCES				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	150	150	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	31 720	31 720	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	771	771	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 173	3 173	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	73 400	73 400	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL DES CREANCES	109 214	109 214	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2023

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

DETTES				
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 393	36 393	
	Personnel et comptes rattachés	1 532	1 532	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 483	31 483	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 804	3 804	
	Obligations cautionnées			
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 105	1 105	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Groupe et associés			
	Autres dettes			
	Dette représentative de titres empruntés			
	Produits constatés d'avance			
	TOTAL DES DETTES	74 318	74 318	
	Emprunts souscrits en cours d'exercice			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)			

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		88 915
Autres créances clients <i>CLIENTS FACTURES A ETABLIR</i>	<i>14 745</i>	14 745
Autres créances <i>ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS A RECEVOIR</i> <i>SUBVENTIONS A RECEVOIR</i>	<i>771</i> <i>73 400</i>	74 171

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		13 670
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FRS FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>13 670</i>	13 670