

BELLAC SUR SCENE

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

(Exercice clos le 31 décembre 2023)



PKF Arsilon Commissariat aux comptes
129, avenue du Sablard 87000 LIMOGES
05 55 34 19 05
www.pkf-arsilon.com

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est une société membre de PKF International Limited, réseau de sociétés légalement indépendantes, et n'accepte aucune responsabilité ou engagement résultant d'actions ou absence d'actions d'un membre individuel ou d'une société correspondante ou de plusieurs sociétés.

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
(Exercice clos le 31 décembre 2023)**

Aux Membres,

BELLAC SUR SCENE
Rue Gérard Philippe
87300 Bellac

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association BELLAC SUR SCENE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par 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 Limoges le 23 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes

Gilles NOYER - Associé



Bilan Actif

		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				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	7 579	7 579		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	50 187	26 001	24 186	33 152
	Autres immobilisations corporelles	10 078	8 885	1 193	1 466
	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				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	67 844	42 464	25 379	34 618
	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				1 200
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	6 180		6 180	4 024
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	79 054		79 054	59 242
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	595		595	595
	DISPONIBILITES	125 452		125 452	156 401
	Charges constatées d'avance	7 262		7 262	6 377
	TOTAL (II)	218 543		218 543	227 840
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		286 387	42 464	243 923	262 458
(1) dont droit au bail (2) dont à moins d'un an (3) dont à plus d'un an					

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	48 000	48 000
	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	54 191	59 775
	Excédent ou déficit de l'exercice	(4 400)	(5 584)
	Total des fonds propres (situation nette)	97 791	102 191
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	22 756	30 856
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	22 756	30 856
	Total des fonds propres	120 547	133 047
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	16 711	17 885
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	16 711	17 885
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	204	516
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 041	36 624
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	71 281	64 641
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	162	421
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	3 976	9 324
	Total des dettes	106 664	111 526
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	243 923	262 458
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 400,21)	(5 584,42)
	(1) Dont à moins d'un an	106 460	111 010
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Mission de Présentation des Comptes



Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 595	1 370
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	9 427	6 669
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	58 374	51 437
	dont parrainages	12 406	4 928
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	596 359	596 677
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	49	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 769	42 274
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	34	(347)
Total des produits d'exploitation		678 608	698 079
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	4 482	3 232
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	279 201	293 389
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 630	5 770
	Salaires et traitements	269 964	276 878
	Charges sociales	92 492	94 698
	Dotation aux amortissements et dépréciations	9 948	11 729
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	33 782	27 538
Total des charges d'exploitation		695 498	713 234
RESULTAT D'EXPLOITATION		(16 889)	(15 155)

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(16 889)	(15 155)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	918	758
	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		918	758
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		918	758
RESULTAT COURANT avant impôts		(15 971)	(14 397)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	4 422	601
	Sur opérations en capital	8 099	8 937
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	12 521	9 538
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	951	725
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	951	725
RESULTAT EXCEPTIONNEL		11 571	8 813
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		692 048	708 375
TOTAL DES CHARGES		696 448	713 960
EXCEDENT ou DEFICIT		(4 400)	(5 584)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		63 192	44 381
Prestations en nature		28 542	28 994
Bénévolat			
TOTAL		91 734	73 375
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		34 580	11 506
Mise à disposition gratuite de biens		28 612	32 875
Prestations		28 542	28 994
Personnel bénévole			
TOTAL		91 734	73 375

Mission de Présentation des Comptes



ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

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 **243 923** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **692 048** euros et un total **charges** de **696 448** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-4 400** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

PRESENTATION DE L'ENTITE

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

Description de l'objet social de l'entité ;

L'association Bellac sur Scène a pour but de contribuer au développement artistique et culturel de Bellac et de la Communauté de Communes du Haut Limousin en Marche.

Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Dans ce cadre elle est chargée de mettre en œuvre sur ce territoire et au-delà en France et à l'Etranger, des manifestations, opérations ou animations culturelles et artistiques, dont plus particulièrement l'organisation, la diffusion, la production ou la création de spectacles vivants #REF. Une des priorités de l'association est la conquête de nouveaux publics et la mise en place et en pratique d'opérations culturelles de sensibilisation en partenariat avec d'autres associations culturelles ou non, des entreprises ou tout organisme susceptible d'accompagner cette démarche. L'association respecte et promeut la liberté de conscience et lutte contre les discriminations de quelque ordre qu'elles soient.

Description des moyens mis en œuvre :

Afin de mettre en œuvre ces missions, l'association complète ses ressources bénévoles par une équipe de salariés professionnels dont un poste de direction. L'association s'appuie également sur les ressources matérielles mises à disposition par la Communauté de Communes - le Théâtre du Cloître - et par la Ville de Bellac - La maison des artistes qui héberge les bureaux et un appartement, et plus largement par les communes du territoire - mises à disposition de lieux de représentation communaux.

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1) reprise d'une activité normale avec la pandémie COVID-19 des dernières années.

NOTES DIVERSES

1) L'indemnité de départ à la retraite a été en tenant compte des critères ci-dessous. Elle s'élève à la clôture de l'exercice à 16711 euros.

Méthode de calcul	ANC 2021
Taux d'actualisation	3.53 %
Table de mortalité	INSEE 2019-2021 prov
Départ volontaire à	64 ans
Taux de turn over	1 %
Augmentation de	3 %

2) En application de l'article article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/23 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association s'élève à 114 534 euros.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur n'est à signaler.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Les comptes annuels de l'entité associative ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires minoré des remises, rabais et escomptes obtenus).

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Matériel d'activité	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 4 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virements p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	7 579					7 579
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 579					7 579
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	50 187					50 187
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	8 770		708			9 478
	Emballages récupérables et divers	600					600
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	59 556		708			60 264
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
TOTAL		67 135		708			67 843

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	7 579			7 579
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 579			7 579
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	17 035	8 966		26 001
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	7 903	981		8 885	
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		24 938	9 948		34 885
TOTAL		32 517	9 948		42 464



Mission de Présentation des Comptes

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	6 180	6 180	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	4 228	4 228	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	74 292	74 292	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	533	533	
	Charges constatées d'avance	7 262	7 262	
	TOTAL DES CREANCES	92 496	92 496	
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 et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	31 041	31 041		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	31 413	31 413		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 099	39 099		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	369	369		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	400	400		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	162	162		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 976	3 976		
	TOTAL DES DETTES	106 460	106 460		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes



Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			7 262
Prestations ateliers		2 580	
maintenance		1 374	
assurances		1 953	
documentation		256	
publicité		294	
télécommunications		389	
Déplacements hébergements		417	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			7 262

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			3 976
recettes stages 2024		1 096	
Subvention Option théâtre 23/24		2 880	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 976

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	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 REGLEMENTEES				
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	17 885		1 174	16 711
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	17 885		1 174	16 711
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL	17 885		1 174	16 711
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				1 174	
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.					

Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2023
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	48 000							48 000
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité								
Autres réserves								
Report à nouveau	59 775	(5 584)						54 191
Excédent ou déficit de l'exercice	(5 584)	5 584				4 400		(4 400)
Situation nette	102 191					4 400		97 791
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	30 856			4 222		12 322		22 756
Provisions réglementées								
TOTAL	133 047			4 222		16 722		120 547



Mission de Présentation des Comptes

Concours publics et subventions

31/12/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		203 520	364 300		28 539	596 359
Subventions d'investissement						
TOTAL		203 520	364 300		28 539	596 359

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
D.R.A.C.		203 520	
REGION NOUVELLE AQUITAINE		130 500	
DEPARTEMENT 87		63 300	
VILLE DE BELLAC		48 500	
COMM COMM DU HAUT LIMOUSIN		122 000	
FADER SEMAINE DES ANTICIPATIONS		28 539	
Totalisation		596 359	

Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA



Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	43 722		4 222	39 500
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	43 722		4 222	39 500
Quotes-parts virées au compte de résultat	12 866	8 099	4 222	16 744



Mission de Présentation des Comptes

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
APPORTS FLUIDES COMMUNAUTE DES COMMUNES DU HAUT LIMOUSIN	34 580	11 506
APPORTS PRESTATIONS COMMUNAUTE DES COMMUNES DU HAUT LIMOUSIN	28 612	32 875
Bénévolat	63 192	44 381
BENEVOLAT SAISON	4 615	5 763
BENEVOLAT FESTIVAL	11 859	11 796
BENEVOLAT VIE DE L ASSOCIATION	12 068	10 516
ABANDON DE FRAIS COMITE DIRECTEUR		919
	28 542	28 994
Total	91 734	73 375
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
APPORTS FLUIDES COMMUNAUTE DES COMMUNES DU HAUT LIMOUSIN	34 580	11 506
Prestations	34 580	11 506
APPORTS PRESTATIONS COMMUNAUTE DES COMMUNES DU HAUT LIMOUSIN	28 612	32 875
Personnel bénévoles	28 612	32 875
BENVOLAT SAISON	4 615	5 763
BENEVOLAT FESTIVAL	11 859	11 796
BENEVOLAT VIE DE L ASSOCIATION	12 068	10 516
ABANDON FRAIS COMITE DIRECTEUR		919
	28 542	28 994
Mission de Présentation des Comptes Total	91 734	73 375

ANNEXE - Élément 13

Effectif moyen

		31/12/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		4
	Agents de maîtrise		3
	Employés		
	Ouvriers et apprentis		1
	TOTAL		8



Mission de Présentation des Comptes

ACTHEA

Détermination du Résultat Fiscal

31/12/2023

REINTEGRATIONS	Bénéfice comptable de l'exercice Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés de sociétés soumises à l'I.R. Avantages personnels non déductibles (Sauf amortissement) Amortissement excédentaires et autres amortissements non déductibles Autres charges et dépenses somptuaires visées à l'art. 39-4 du CGI Taxe sur les véhicules des sociétés Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit bail immobilier et de levée d'option Provisions et charges à payer non déductibles Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs Amendes et pénalités Charges financières Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI Impôts sur les sociétés Quote part dans les bénéfices réalisés par une société de personne ou un GIE Moins-values nettes à long terme relevant du taux à 15% ou 19% (12,8% pour imposition IR) Moins-values nettes à long terme relevant du taux à 0 % Plus-values nettes à court terme Plus-values soumises au régime de fusions Ecart de valeurs liquidatives sur OPC Réintégrations diverses Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage		
	TOTAL I		
DEDUCTIONS	Perte comptable de l'exercice Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un GIE Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégrés... Plus-values nettes à long terme imposées aux taux de 15% (12,8% pour imposition IR) Plus-values nettes à long terme imposées au taux de 0% Plus-values nettes à long terme imposées au taux de 19% Plus-values nettes à long terme imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures Plus-values nettes à long terme imputées sur les déficits antérieurs Autres plus-values imposées au taux de 19% Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée Produit net des actions et parts d'intérêts / Quote part frais Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-mer Majoration d'amortissements Abattement sur le bénéfice et exonérations Ecart de valeurs liquidatives sur OPC Déductions diverses Déductions des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage		4 400
	TOTAL II		4 400
RESULTAT	Déficit exercice reporté en arrière		
	Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice		
TOTAUX			4 400
RESULTAT FISCAL		BENEFICE (Col 1) PERTE (Col 2)	4 400

Mission de Présentation des Comptes



Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
EmetteurPKF Arsilon	2 915	2 814	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
EmetteurPKF Arsilon								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	2 915	2 814	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	2 915	2 814	100,00	100,00				

