

ASSOCIATION DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GAP ET DES HAUTES-ALPES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social :
137, boulevard Georges Pompidou
05000 GAP

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024



1 ter, rue Carnot
05000 GAP

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie d'Aix-Bastia

ASSOCIATION DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GAP ET DES HAUTES-ALPES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social :

137, boulevard Georges Pompidou
05000 GAP

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GAP ET DES HAUTES-ALPES,

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 DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GAP ET DES HAUTES-ALPES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 Bureau, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'association.

RESPONSABILITES 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 Bureau.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Aix-en-Provence, le 7 avril 2025



ACN AUDIT,
Alain CERAULO
Commissaire aux Comptes associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	33 705	29 530	4 175	7 735	3 560	46.03
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	1 053 182	723 502	329 680	384 627	54 947	14.29
	Installations techniques Matériel et outillage	355 872	301 141	54 731	67 071	12 343	18.40
	Autres immobilisations corporelles	1 212 360	1 066 556	145 804	160 544	14 740	9.18
	Immobilisations en cours	3 591		3 591	3 534	57	1.61
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	3 141		3 141	3 141		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	640		640	640		
Total I		2 662 491	2 120 729	541 763	627 296	85 533	13.64
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	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						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	22 731		22 731	13 559	9 172	67.65
	Autres créances	134 126		134 126	153 006	18 880	12.34
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	470 755		470 755	357 883	112 872	31.54
	Charges constatées d'avance (3)	11 404		11 404	29 289	17 885	61.06
	Total III	639 016		639 016	553 737	85 278	15.40
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 301 507	2 120 729	1 180 778	1 181 033	255	0.02

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	130 034	121 938	8 096	6.64
	Report à nouveau	17 839	25 107	7 268	28.95
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2 819	828	1 991	240.39
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	368 688	424 483	55 796	13.14
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	519 380	512 356	52 976	9.26
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	4 165	16 419	12 254	74.63
	Provisions pour charges	29 419	61 613	32 194	52.25
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	33 584	78 032	44 448	56.96
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	59 439	82 735	23 296	28.16
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	145 418	99 661	45 757	45.91
	Dettes fiscales et sociales	218 434	223 462	5 027	2.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	274		274	
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	204 249	124 787	79 461	63.68
	Total IV	627 815	530 645	97 170	18.31
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 180 778	1 181 033	255	0.02

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

423 566

405 858

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

A2A HAUTES ALPES



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	366 809	335 637	31 172	9.29
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 923 609	1 841 601	82 008	4.45
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	117 422	84 292	33 130	39.30
Collectes	65 932	62 589	3 344	5.34
Cotisations				
Autres produits	3 666	13 384	9 717	72.61
Total I	2 477 439	2 337 503	139 936	5.99
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	451 185	389 998	61 187	15.69
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	698 904	638 407	60 497	9.48
Impôts, taxes et versements assimilés	26 421	23 904	2 517	10.53
Salaires et traitements	891 798	856 704	35 094	4.10
Charges sociales	297 107	305 237	8 130	2.66
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	122 035	135 651	13 616	10.04
Sur immobilisations : dotations aux provisions	7 976	8 096	120	1.48
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	4 929	20 194	15 265	75.59
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	50 872	47 943	2 929	6.11
Total II	2 551 227	2 426 135	125 093	5.16
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	73 789	88 632	14 843	16.75
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
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	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	63	32	32	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	4 152	2 315	1 837	79.34
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	4 216	2 347	1 869	79.62
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	813	1 058	245	23.18
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	813	1 058	245	23.18
2. Résultat financier (V-VI)	3 403	1 289	2 114	164.07
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	70 386	87 343	16 957	19.41
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	79 432	88 172	8 740	9.91
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	79 432	88 172	8 740	9.91
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 698		1 698	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	363		363	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	4 165		4 165	
Total VIII	6 226		6 226	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	73 205	88 172	14 966	16.97
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	2 561 086	2 428 021	133 065	5.48
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 558 267	2 427 193	131 074	5.40
Solde intermédiaire	2 819	828	1 991	240.39
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	2 819	828	1 991	240.39

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 180 778.30 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 477 438.60 Euros et dégageant un excédent de 2 819.15 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Informations générales complémentaires

DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL :

Définir les grandes orientations culturelles mises en oeuvre par le théâtre La Passerelle, Scène nationale de Gap dans le cadre du contrat d'Objectif signé avec les partenaires : ville de Gap, Département des Hautes-Alpes, Conseil Régional Provence Alpes Côte d'Azur et Ministère de la Culture.

De Contrôler la gestion financière et matérielle du Théâtre La Passerelle, Scène nationale de Gap et des Alpes du Sud, dans l'accomplissement des missions de service public.

NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES

Favoriser la production de spectacle des "résidences de création"

Favoriser des "résidences d'accueil" ayant pour but d'exploiter le répertoire d'une compagnie et d'imaginer avec les artistes présents ses actions de sensibilisation des publics

Organiser une saison de diffusion de spectacles pluridisciplinaires

Susciter des coopérations avec d'autres équipements culturels présents à Gap, dans les Hautes-Alpes et les Alpes du Sud, visant ainsi à mettre en oeuvre une politique de développement culturel sur ce territoire.

Développement du festival TOUSTES DEHORS (enfin) ! à Gap

MOYENS MIS EN OEUVRE

La présentation de spectacles, de concerts, d'expositions, de conférences, de cinéma, d'audiovisuel ainsi que toutes formes d'expressions dans les domaines de l'art, de la culture et de la communication, permettant la diffusion et la connaissance des disciplines de l'intelligence et de la sensibilité.

OBSERVATIONS :

A compter du 1er janvier 2012, l'Association a opté pour l'assujettissement à la TVA des subventions complémentaires de prix.

L'immeuble à usage de théâtre est mis à disposition gratuitement par la Ville de Gap.

REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS :

Eu égard aux obligations nées de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations et avantages en nature des cadres dirigeants et bénévoles de l'association s'élèvent globalement aux montants suivants:

- Rémunérations: 135 047,82 €
- Avantages en nature: Néant.

Précisons également que l'effectif moyen a été de 25.83 personnes en équivalent temps plein au titre de l'année 2024, contre 26.15 personnes pour 2023.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	32 545		1 160
Constructions sur sol propre	1 053 182		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	354 856		1 016
Installations générales agencements aménagements divers	517 187		8 500
Matériel de transport	17 480		2 458
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	637 188		31 650
Immobilisations corporelles en cours	3 534		57
TOTAL	2 583 426		43 681
Autres titres immobilisés	3 141		
Prêts, autres immobilisations financières	640		
TOTAL	3 781		
TOTAL GENERAL	2 619 753		44 841

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			33 705	33 705
TOTAL				
Constructions sur sol propre			1 053 182	1 053 182
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			355 872	355 872
Installations générales agencements aménagements divers			525 687	525 687
Matériel de transport			19 937	19 937
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 102	666 736	666 736
Immobilisations corporelles en cours			3 591	3 591
TOTAL		2 102	2 625 005	2 625 005
Autres titres immobilisés			3 141	3 141
Prêts, autres immobilisations financières			640	640
TOTAL			3 781	3 781
TOTAL GENERAL		2 102	2 662 491	2 662 491

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		24 810	4 720		29 530
Constructions sur sol propre		668 555	54 947		723 502
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		287 782	13 359		301 141
Installations générales agencements aménagements divers		346 205	4 435		350 639
Matériel de transport		17 480	158	0	17 638
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		518 033	44 416	1 739	560 710
TOTAL		1 838 054	117 315	1 739	1 953 630
TOTAL GENERAL		1 862 865	122 035	1 739	1 983 160
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4 720				
Constructions sur sol propre	54 947				
Instal.techniques matériel outillage indus.	13 359				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 435				
Matériel de transport	158				
Matériel de bureau informatique mobilier	44 416				
TOTAL	117 315				
TOTAL GENERAL	122 035				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	121 938		8 096		130 034
Report à nouveau	25 107			7 268	17 839
Excédent ou déficit de l'exercice	828		1 991		2 819
Situation nette	147 873		10 087	7 268	150 692
Subventions d'investissement	424 483		23 636	79 431	368 688
TOTAL I	572 356		33 723	86 699	519 380

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	61 613	4 929	37 123		29 419
Autres provisions pour risques et charges	16 419	4 165	16 419		4 165
TOTAL	78 032	9 094	53 542		33 584

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	129 593	7 976			137 569
TOTAL	129 593	7 976			137 569
TOTAL GENERAL	207 624	17 070	53 542		171 152
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		12 905	53 542		
exceptionnelles		4 165			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	640		640
Autres créances clients	22 731	22 731	
Personnel et comptes rattachés	1 665	1 665	
Taxe sur la valeur ajoutée	19 561	19 561	
Divers état et autres collectivités publiques	105 900	105 900	
Débiteurs divers	7 000	7 000	
Charges constatées d'avance	11 404	11 404	
TOTAL	168 901	168 261	640

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	59 439	35 354	24 085	
Fournisseurs et comptes rattachés	145 418	145 418		
Personnel et comptes rattachés	119 828	119 828		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	86 595	86 595		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 797	4 797		
Autres impôts taxes et assimilés	7 214	7 214		
Autres dettes	274	274		
Produits constatés d'avance	204 249	204 249		
TOTAL	627 815	603 730	24 085	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	23 280			

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 19 ans
Agencement des installations	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel audio-visuel	Linéaire	2 à 7 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 19 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans
Logiciel	Linéaire	1 à 5 ans

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	900
Autres créances	109 953
Total	110 853

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	42
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 625
Dettes fiscales et sociales	151 973
Total	185 640

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	11 404
Total	11 404
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	204 249
Total	204 249

Subventions d'équipement

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT ALCOTRA 305.230,65 €

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VILLA BADIN 398 152 €

Subvention ville de Gap 12 030€
Subvention région PACA 52 872€
Subvention FNADT 142 623€
FEDER 190 627€

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT USINE BADIN 84 615.00 €

Subvention ville de Gap 4 970€
Subvention région PACA 23 786€
Subvention FNADT 55 859€

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VILLA & USINE BADIN VIRE AU RESULTAT 534 585,06 €

Subvention S/R Bâti Badin 325 742€
Subvention S/R Alcotra Bâti Badin 196 684€
Subvention S/R Alcotra matériel Badin 12 158€

SUBVENTIONS EQUIPEMENT MATERIEL 230 545,50 €

Subvention région 54 574€
Subvention département 15 283€
Subvention DRAC 160 689€

SUBVENTIONS EQUIPEMENT MATERIEL VIREE AU RESULTAT 125 995,85 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

SUBVENTIONS BATIBAR 27 385,65 €

SUBVENTIONS BATIBAR VIREE AU RESULTAT 16 659,69 €

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions ville de Gap	682 566
Subventions départementales	239 961
Subventions conseil régional	310 480
Subventions DRAC/ Etat	575 534
Subventions départementale MPMD	22 527
Subventions olympiades (DRAC et département)	17 000
Subvention ateliers et actions culturelles	43 177
Subventions communes excentrées	13 614
Subventions SACEM Compositrice associée	9 375
Subventions DRAC compositrice associée	9 375
Total	1 923 609

Répartition par secteur géographique	Montant
Subventions Gap	1 923 609
Total	1 923 609

Valorisation des contributions volontaires

HEURES DE BENEVOLAT

Les heures de bénévolat en 2024 sont de 307,50 heures, valorisées au smic horaire 2024 chargé soit 4.836 €

A titre de précision, il est signalé que les organes de la gouvernance de l'association ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat, et n'ont pas été considérés comme visés par ces dispositions.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9.700 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9.700 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Garantie solidaire ville de Gap sur emprunt 300K€à l'origine	82 677
Total	82 677

Engagement en matière de pensions et retraites

La méthode retenue est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient

comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS n°19 révisée (norme européenne)

et par la norme FAS87 (norme américaine).

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Cette méthode consiste à :

- Evaluer les flux futurs probables en se basant sur les hypothèses d'évaluation des rémunérations, les droits exigibles au moment du départ à la retraite et les probabilités de présence dans l'entreprise,
- Actualiser ces flux à la date d'évaluation afin d'obtenir la valeur actuelle probable des flux futurs (VAP),
- Proratiser la valeur actuelle probable des flux futurs afin d'obtenir la dette actuarielle (Valeur actualisée de l'obligation).

Le calcul est effectué salarié par salarié. L'engagement total correspond à la somme des engagements individuels.

Les hypothèses retenues tiennent compte des éléments suivants :

- Un taux d'actualisation de 3.55 %,
- Revalorisation des salaires des Cadres et non cadres : Profil 1 %
- Charges sociales patronales : Non Cadres 26.16% et Cadres 41.49%
- Calcul des droits conventionnels : selon les termes de la convention collective des entreprises artistiques et culturelles
- Un taux de turn over moyen est retenu aussi bien pour les Cadres que pour les non Cadres

- La table de mortalité retenue pour les 2 catégories de personnel correspond à celle de l'INSEE 2022

- L'âge de départ à la retraite est fixé à 60 - 67 ans

Etant exposé les hypothèses retenues, le montant total de l'engagement des indemnités de

fin de carrière s'élève à 34 578 € réparti de la manière suivante :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- Engagement des Non Cadres : 10 824 €
- Engagement des Cadres: 23 754 €

Sur l'exercice 2024, la structure a ajusté la provision destinée à couvrir partiellement cet engagement, pour lui faire atteindre la somme de 29 419 €. Ce montant correspond à l'engagement actualisé relatif aux personnes devant quitter la structure dans les 18 prochaines années.