



*Jacques Colibert*

Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes près la Cour d'Appel de Caen

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

### **CENTRE DE DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GRASSE ET DU PAYS DE GRASSE**

Association Loi 1901

Siège social : 2 Avenue Maximin Isnard

06130 GRASSE

#### **GROUPE FICADEX**

Tour CIT - 3 rue de l'Arrivée - 75015 PARIS Tél : 01.47.27.18.17

9 Quai de la Londe - 14000 CAEN Tél. : 02.31.43.70.70 FAX : 02.31.43.27.27

SARL au Capital de 648 698 Euros

N° SIRET 340 969 575 000 83

France : Paris – Caen – Le Havre – Cormeilles – Digne – Cannes – Blois – Grenoble – Grasse – Lisieux -

Etranger : Albanie – Bénin – Bulgarie – Cameroun – Gabon – Guinée – Maroc – Mauritanie – Niger – Pologne –

République Centrafricaine – République Démocratique du Congo – Sénégal – Togo – Turquie –

# **CENTRE DE DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GRASSE ET DU PAYS DE GRASSE**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux Membres de l'Association

#### **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 CENTRE DE DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GRASSE ET DU PAYS DE GRASSE 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 la société 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 « Responsabilité 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 d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **Justification des appréciations**

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

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.

Les comptes annuels de l'ASSOCIATION CENTRE DE DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GRASSE ET DU PAYS DE GRASSE font état de subventions d'exploitation état, région, département et communauté d'agglomération. Nous nous sommes assurés des conventions signées par les différentes collectivités territoriales.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Président et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations versées aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre société auprès des sociétés contrôlant votre société ou contrôlées par elle. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

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

Il appartient à la direction d'établir les 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## 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. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association CENTRE DE DEVELOPPEMENT CULTUREL DE GRASSE ET DU PAYS DE GRASSE.

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 la société 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 Grasse, le 10 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes

SARL FICADEX JACQUES COLIBERT

Jacques Colibert  
Responsable technique

Cyril Goerens  
Associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	98 433	57 072	41 361	44 841	3 480	7.76
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	714 949	647 755	67 194	102 851	35 656	34.67
	Autres immobilisations corporelles	611 202	579 557	31 646	51 926	20 281	39.06
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
ACTIF CIRCULANT	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	899		899	899		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	793		793	793		
	<b>Total I</b>	1 426 276	1 284 383	141 893	201 310	59 416	29.51
	Comptes de liaison						
	<b>Total II</b>						
	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	42 078		42 078	38 328	3 750	9.79
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes				3 500	3 500	100.00
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	26 603		26 603	8 865	17 739	200.11
	Autres créances	95 434		95 434	113 761	18 327	16.11
	Valeurs mobilières de placement	1 464		1 464	1 449	15	1.05
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	111 134		111 134	72 078	39 057	54.19
	Charges constatées d'avance (3)	14 881		14 881	15 675	794	5.06
	<b>Total III</b>	291 594		291 594	253 654	37 940	14.96
Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 717 871	1 284 383	433 488	454 964	21 476	4.72

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	38 112		38 112			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	71 783		114 958		186 741	162.4
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	8 931		186 741		177 810	95.2
	Autres fonds associatifs						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	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	16 000		25 052		9 052	36.1
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	26 602		8 619		17 983	208.6
	Comptes de liaison						
DETTE (1)	Total II						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	Total III						
	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	50 466		82 815		32 349	39.06
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 320		2 268		1 052	46.36
Comptes de Régularisation	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 042		109 606		19 564	17.85
	Dettes fiscales et sociales	108 362		113 250		4 888	4.32
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	169 555		131 477		38 078	28.96
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	38 346		24 168		14 178	58.67
	Total IV	460 090		463 583		3 493	0.75
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	433 488		454 964		21 476	4.72

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	330 955		396 936		65 981	16.62
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 646 500		1 634 310		12 190	0.75
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			1 436		1 436	100.00
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	76 387		81 359		4 972	6.11
Total I	2 053 842		2 114 041		60 199	2.85
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	3 750		9 095		5 344	58.76
Autres achats et charges externes	1 066 376		1 294 641		228 265	17.63
Impôts, taxes et versements assimilés	34 534		35 605		1 071	3.01
Salaires et traitements	595 152		611 920		16 768	2.74
Charges sociales	256 166		247 021		9 145	3.70
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	59 416		86 825		27 409	31.57
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	63 236		56 217		7 019	12.49
Total II	2 071 129		2 323 135		252 005	10.85
- Résultat d'exploitation (I-II)	17 287		209 094		191 807	91.73
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	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		23		50	27	53.6
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>		23		50	27	53.6
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		769		997	228	22.8
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>		769		997	228	22.8
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		746		947	201	21.2
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		18 033		210 041	192 008	91.4
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital		9 052		23 300	14 248	61.1
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>		9 052		23 300	14 248	61.1
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		50			50	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>		50			50	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		9 102		23 300	14 198	60.9
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		2 062 917		2 137 391	74 474	3.4
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		2 071 849		2 324 132	252 283	10.8
<b>Solde intermédiaire</b>		8 931		186 741	177 810	95.2
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		8 931		186 741	177 810	95.2



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	224 954		205 330		19 624	9.1
Prestations en nature	59 925		111 734		51 809	46.1
Bénévolat						
TOTAL	284 879		317 064		32 185	10.1
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	224 954		205 330		19 624	9.1
Prestations en nature	59 925		111 734		51 809	46.1
Personnel bénévole						
TOTAL	284 879		317 064		32 185	10.1

2 AV MAXIMIN ISNARD

06130 GRASSE

**ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023**

***FIREC / O. DE MOURA MARQUES***  
*25 Boulevard RAIMBALDI*

*06000 NICE*

## ANNEXE

## SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	6	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6	
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>		
Principes et conventions générales	6	
Dérogations	6	
Permanence ou changement de méthodes	6	
Informations générales complémentaires	7	
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>		
Etat des immobilisations	7	
Etat des amortissements	8	
Etat des provisions	8	
Etat des échéances des créances et des dettes	8	
Autres immobilisations incorporelles		NS
Evaluation des immobilisations corporelles	9	
Evaluation des amortissements	9	
Evaluation des matières et marchandises	9	
Dépréciation des stocks et en cours		NA
Evaluation des créances et des dettes	9	
Produits à recevoir	9	
Charges à payer	10	
Charges et produits constatés d'avance	10	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Subventions d'équipement	10	
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>		
Rémunération des dirigeants	10	
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>		
Dettes garanties par des sûretés réelles		NS
Montant des engagements financiers		NS
Informations en matière de crédit bail		NS
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NS
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>		
Produits et charges exceptionnels	10	

NA = Non Applicable NS = Non significative

## NEXE

rcice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

NEANT

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

### - 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.

#### Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes :

NEANT

#### 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 01/01/2023 au 31/12/2023

Informations générales complémentaires

La défaillance du Casino de Grasse a amené à la constatation d'une perte sur créance liée à la location de la licence IV et au versement au titre des MAQ.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	98 433		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	714 948		
Installations générales agencements aménagements divers	464 998		
Matériel de transport	12 648		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	133 556		
TOTAL	1 326 150		
Autres participations	899		
Prêts, autres immobilisations financières	793		
TOTAL	1 692		
TOTAL GENERAL	1 426 276		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			98 433	98 433
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			714 948	714 948
Installations générales agencements aménagements divers			464 998	464 998
Matériel de transport			12 648	12 648
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			133 556	133 556
TOTAL			1 326 150	1 326 150
Autres participations			899	899
Prêts, autres immobilisations financières			793	793
TOTAL			1 692	1 692
TOTAL GENERAL			1 426 276	1 426 276

ANNEXE

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

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		53 592	3 480		57 072
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		612 098	35 656		647 755
Installations générales agencements aménagements divers		426 556	12 912		439 469
Matériel de transport		12 648			12 648
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		120 072	7 368		127 440
TOTAL		1 171 374	55 937		1 227 311
TOTAL GENERAL		1 224 967	59 416		1 284 383
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	3 480				
Instal.techniques matériel outillage indus.	35 656				
Instal.générales agenc.aménag.divers	12 912				
Matériel de bureau informatique mobilier	7 368				
TOTAL	55 937				
TOTAL GENERAL	59 416				

Etat des provisions  
Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	793	793	
Autres créances clients	26 603	26 603	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 133	4 133	
Taxe sur la valeur ajoutée	10 001	10 001	
Divers état et autres collectivités publiques	71 600	71 600	
Débiteurs divers	9 700	9 700	
Charges constatées d'avance	14 881	14 881	
TOTAL	137 711	137 711	



**ANNEXE**

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

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 plus de 1 an à l'origine	50 466	25 147	25 318	
Fournisseurs et comptes rattachés	90 042	90 042		
Personnel et comptes rattachés	40 380	40 380		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 060	57 060		
Taxe sur la valeur ajoutée	276	276		
Autres impôts taxes et assimilés	10 647	10 647		
Autres dettes	169 555	169 555		
Produits constatés d'avance	38 346	38 346		
<b>TOTAL</b>	<b>456 770</b>	<b>431 452</b>	<b>25 318</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	32 349			

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Installations générales	LINEAIRE	5, 7 ET 10 ANS
Matériels et outillages	LINEAIRE	5 ANS
Matériel de bureau informatique	LINEAIRE	4,5 ET 7 ANS

**Evaluation des matières et marchandises**

L'inventaire au 31 décembre est réalisé entre le 15 et le 20 décembre, le théâtre fermant pendant les congés de Noël.

Valorisation au prix unitaire des factures de l'année

Pour les rouleaux de gélatine : dès lors qu'ils sont entamés de plus d'un mètre, ils sont comptés pour 1-demi rouleau.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	82 223
<b>Total</b>	<b>82 223</b>

**ANNEXE**

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 485
Dettes fiscales et sociales	54 991
Autres dettes	76 757
Total	146 233

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	14 881
Total	14 881
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	38 346
Total	38 346

**Subventions d'équipement**

Elles sont étalées au rythme des amortissements du matériel qu'elles ont financées.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

Pour 2023, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à :

Salaire brut : 132 715 euros.

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QP subv investissement virée au résultat	9 052	777xxx
Total	9 052	
Charges exceptionnelles		
- Rembt amende	50-	6712xx
Total	50-	