

**EPHISENS AUDIT**  
**Yann FESTA**  
ZAC Micropolis  
Quartier Belle Aureille  
05000 GAP



Raphaël DE VIVO, président  
comptes approuvés lors de l'AGO du 27/04/2024

ESPACE CULTUREL DE CHAILLOL  
05260 ST MICHEL DE CHAILLOL

Adresse de correspondance :  
13, Cours Ladoucette - 05000 GAP  
N°SIRET 453 796 930 00015 - APE 90.01Z  
N°Licences : L-R-21-3844 et L-R-21-3845

## ESPACE CULTUREL DE CHAILLOL

Siège social : Office du Tourisme – 05260 SAINT MICHEL DE CHAILLOL

453 796 930

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres,

**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 ESPACE CULTUREL DE CHAILLOL relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents appellent de notre part les observations suivantes :

Le rapport de gestion n'ayant pas été établi, aucune diligence n'a pu être réalisée.

### **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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.



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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à GAP, le 12 avril 2024

Le Commissaire aux comptes

**EPHISENS AUDIT**, représenté par  
**M. Yann FESTA**



**EPHISENS AUDIT**

Micropolis - Quartier Belle Aureille

05000 GAP

SAS au capital de 510€

Siren 843 748 435 - APE 6920Z

ASSOCIATION ESPACE CULTUREL DE CHAILLOL

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**ACTIF**

	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 047	871	176	103
Autres	4 500	4 138	362	1 262
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	61 751	27 147	34 604	6 569
Autres	21 958	17 355	4 603	2 895
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	2 000		2 000	
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>91 255</b>	<b>49 510</b>	<b>41 745</b>	<b>10 829</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	5 978	5 978		
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	3 290		3 290	6 997
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	116 589	6 500	110 089	77 977
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	113 064		113 064	117 302
Charges constatées d'avance	1 655		1 655	1 770
<b>TOTAL (II)</b>	<b>240 575</b>	<b>12 478</b>	<b>228 097</b>	<b>204 045</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>331 831</b>	<b>61 988</b>	<b>269 842</b>	<b>214 874</b>



**PASSIF**

Du 01/01/2023  
au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
au 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

Ecarts de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

*Situation nette (sous total)*

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

**TOTAL (I)**

**189 106**

**153 043**

**FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS**

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

**TOTAL (II)**

**PROVISIONS**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

**TOTAL (III)**

**DETTES**

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

**TOTAL (IV)**

**80 737**

**61 831**

Ecarts de conversion passif

**(V)**

**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)**

**269 842**

**214 874**



**EPHISENS AUDIT**Micropolis - Quartier Belle Aureille  
05000 GAPSAS au capital de 510€  
Siren 843 748 435 - APE 6920Z**ASSOCIATION ESPACE CULTUREL DE CHAILLOL**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	86 823	56 333	30 490	54
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	578 202	582 354	-4 151	-1
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amorts, depr., prov. et transf. charges	15		15	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	16 202	14 781	1 421	10
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>681 243</b>	<b>653 468</b>	<b>27 775</b>	<b>4</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises		825	-825	-100
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	276 129	334 659	-58 530	-17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 604	3 858	747	19
Salaires et traitements	258 585	234 062	24 524	10
Charges sociales	98 313	87 594	10 719	12
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 603	6 164	-562	-9
Dotations aux provisions	6 500		6 500	
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	24 908	21 863	3 045	14
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>674 643</b>	<b>689 025</b>	<b>-14 382</b>	<b>-2</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 600</b>	<b>-35 557</b>	<b>42 157</b>	<b>119</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2	1	1	112
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>112</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux depréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				-100
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>				<b>-100</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>250</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>6 603</b>	<b>-35 556</b>	<b>42 159</b>	<b>119</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				



**EPHISENS AUDIT**  
Micropolis - Quartier Belle Aureille  
05000 GAP

**ASSOCIATION ESPACE CULTUREL DE CHAILLOL**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

SAS au capital de 510€

Siren 843 748 435 - APE 6920Z

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	297		297	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>297</b>		<b>297</b>	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	540		540	
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>540</b>		<b>540</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-243</b>		<b>-243</b>	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>681 543</b>	<b>653 469</b>	<b>28 074</b>	<b>4</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>675 183</b>	<b>689 025</b>	<b>-13 842</b>	<b>-2</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>6 360</b>	<b>-35 556</b>	<b>41 916</b>	<b>118</b>



**PRÉSENTATION**

L'objet social de l'entité :

mise en oeuvre d'un programme d'activité autour des musiques d'aujourd'hui et des musiques de patrimoine.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

organisation et création, seule ou en participation avec tous tiers, en France ou à l'étranger de:

- concerts
- commandes d'oeuvres nouvelles
- actions éducatives et pédagogiques
- résidences de travail
- conférences, colloques, publications, enregistrements, tournages .

Les moyens mis en oeuvre :

-sur le plan social: équipe de 5 salariés permanents aidée d'un conseil d'administration étoffé et d'une équipe de bénévoles.

-sur le plan technique, l'ECC s'appuie, entre autre, sur son parc de matériel et des techniciens intermittents afin d'assurer la mise en oeuvre de ses projets artistique sur le territoire.

-sur le plan financier, en plus de ses fonds propres, l'association met en oeuvre les fonds confiés par les cinq signataire de sa convention pluriannuelle d'objectifs (Etat, Région Sud, Département des Hautes-Alpes, Communauté de Communes Champsaur Valgaudemar et Sacem) ainsi que de tous ses autres partenaires financiers: sociétés civiles, mécènes, et collectivités locales.

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 269 842.34 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 6 359.93 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 25/04/2024.

**RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et 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 comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**IMMOBILISATIONS CORPORELLES****Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	20 à 30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	20 à 30 ans
- Installations techniques	3 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	3 à 10 ans
- Matériels et outillages	3 à 10 ans
- Matériel de bureau	3 ans
- Autres immobilisations incorpo	5 ans

**IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES****STOCKS**

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Le stock, composé de livres et de CD, est déprécié pour sa valeur totale car ces produits sont le plus souvent offerts et non vendus.

**CRÉANCES**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	<b>TOTAL</b>			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	<b>TOTAL</b>	5 367		180
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		31 214		30 537
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	3 782		1 439
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	14 374		2 363
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			49 370		34 339
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				2 000
<b>TOTAL</b>					2 000
<b>TOTAL GENERAL</b>			54 737		36 519

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	<b>TOTAL</b>				
	Autres postes d'immob. incorporelles	<b>TOTAL</b>			5 547	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				61 751	
		Inst. gal. agen. amé. divers			5 221	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier			16 736	
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
<b>TOTAL</b>					83 708	
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				2 000	
<b>TOTAL</b>					2 000	
<b>TOTAL GENERAL</b>					91 255	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



**CADRE A**

**SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 002	1 007		5 009
<b>TOTAL</b>	4 002	1 007		5 009
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	24 645	2 502		27 147
Autres immobs corporelles	3 782	3		3 785
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	11 479	2 091		13 569
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	39 906	4 596		44 502
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43 907</b>	<b>5 603</b>		<b>49 510</b>

**CADRE B**

**VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

**CADRE C**

**Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices**

	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				



## CRÉDIT-BAIL

Un contrat de crédit bail a été souscrit en décembre 2021 auprès de DIAC pour un véhicule 7 places DACIA.

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobs corporelles				
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>				

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages			
Autres immobs. corporelles			
Immobilisations en cours			
<b>TOTAL</b>			

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages								
Autres immobs. corpor.								
Immobilisations en cours								
<b>TOTAL</b>								

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	2 000		2 000
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 290	3 290	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques	3 186	3 186	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	97 851	97 851	
	Divers			
Renvois	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	10 717	10 717	
	Charges constatées d'avance	1 655	1 655	
<b>TOTAUX</b>		<b>118 698</b>	<b>116 698</b>	<b>2 000</b>
(1)	Montant			
	des	2 000		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			



**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 655
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>1 655</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

Les produits à recevoir sont des recettes de mécénat non encaissées au 31/12/2023.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	110 701
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>110 701</b>

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	50 799				50 799
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	137 800	-35 556			102 244
Excédent ou déficit de l'exercice	-35 556	35 556	6 360	-35 556	6 360
Subventions d'investissement					29 703
<b>TOTAUX</b>	<b>153 043</b>		<b>6 360</b>	<b>-35 556</b>	<b>189 106</b>



## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	29 654	29 654		
Personnel & comptes rattachés	21 696	21 696		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	25 616	25 616		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 791	1 791		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	1 706	1 706		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>80 464</b>	<b>80 464</b>		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

**PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

## MONTANT

Exploitation

Financiers

Exceptionnels

**TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE****CHARGES À PAYER**

## CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

## MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

15 012

32 375

**TOTAL DES CHARGES À PAYER****47 388**



## COMMISSAIRES AUX COMPTES

La société EPHISENS a été nommée commissaire aux comptes de l'association depuis 2019.

Les honoraires payés au cours de l'exercice 2023 sont de 3360€ TTC.

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
<b>Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :</b>		
EPHISENS	3 360	3 360
<b>TOTAL</b>	<b>3 360</b>	<b>3 360</b>

**RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE**

Rémunération des trois plus hauts dirigeants bénévoles et salariés (Article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006) pour l'exercice 2023:

- Rémunération brute : 48 268.46 euros.
- Indemnité pour frais de local : 2 244 euros.

**EPHISENS AUDIT**  
Micropolis - Quartier Belle Aureille  
05000 GAP  
SAS au capital de 510€  
Siren 843 748 435 - APE 6920Z



### **Contributions volontaires en nature :**

Seules les contributions qui ont pu être évaluées sont valorisées dans les comptes annuels.

Les contributions volontaires en nature constatées sur l'exercice sont :

- Le bénévolat :

Cela représente les heures effectuées par les bénévoles de l'association pour son compte lors des événements Artistes En Présence et du Festival.

Le volume d'heure effectué a été estimé à 283 heures réparti comme suit :

- Aide à la production (présences concerts, accueil, etc) : 146 heures
- Diffusion communication: 45 heures
- Membres du CA (réunions, préparations balades musicales) : 92 heures

Le taux horaire retenu pour l'évaluation du bénévolat sur l'exercice est le montant du SMIC horaire au 31 décembre 2023 soit 11.27€, avec un taux de charge de 45% (taux de charge moyen sur l'exercice)

Ainsi, le bénévolat est estimé sur l'exercice à 4 624.64€.

- Les contributions volontaires en services :

Cela représente l'abandon des frais engagés par les bénévoles et les prestations de services réalisées à titre gratuit par les prestataires de services et partenaires.

Il n'y a pas eu d'abandons de frais engagés par les bénévoles sur l'exercice.

Les prestations de services réalisées à titre gratuit s'élèvent à 9 000€

