LA SOURCE – LA GUEROULDE

Association à but non lucratif (Loi du 1er Juillet 1901)

3, rue de La Poultière

27160 LA GUEROULDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2023

Chez EXPERDOM
7 rue Michel Chasles 75012 Paris
Tel. : 06 28 06 20 57
contact@cofif-audit.com

Société de Commissaire aux comptes – Membre de la Compagnie régionale de Paris.
SAS au Capital de 3.000€
SIRET 905 059 291 00013 – RCS Paris 905 059 291 – NAF 6920Z
N° TVA intracommunautaire FR57905059291

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale dans le cadre des dispositions de l'article L 820-3-1 du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA SOURCE LA GUEROULDE 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 votre 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- ✓ les principes comptables suivis
- ✓ les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre association,
- ✓ leur présentation d'ensemble,
- ✓ la correcte comptabilisation des subventions.

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 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 établi par le trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

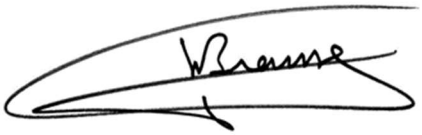
Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 22 février 2024



Stéphane BROUSSE
Pour COFIF AUDIT
Commissaire aux Comptes

Annexe

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

La Source Garouste-La Guéroulde **Bilan au 31 décembre 2023**

Actif	Brut au 31.12.2023	Amort. au 31.12.2023	Net au 31.12.2023	Net au 31.12.2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
logiciels	7 290,79 €	7 290,79 €	- €	- €
Immobilisations corporelles				
terrains	117 744,98 €	- €	117 744,98 €	117 744,98 €
construction bâtiments	12 614,52 €	12 614,52 €	- €	5,68 €
studio de création	743 985,66 €	230 029,35 €	513 956,31 €	529 471,05 €
atelier	650 152,09 €	609 829,90 €	40 322,19 €	44 335,98 €
propriété de la Poultière	405 921,34 €	26 664,29 €	379 257,05 €	347 793,39 €
iaa studio de création	358 956,07 €	215 993,32 €	142 962,75 €	157 679,02 €
agencements const. sol d'autrui	531 271,96 €	496 477,20 €	34 794,76 €	37 944,04 €
installations tech. et matériels	171 511,66 €	160 972,24 €	10 539,42 €	17 137,04 €
inst agencement aménagements	111 205,19 €	82 729,18 €	28 476,01 €	32 966,83 €
agencement accueil atelier 6	5 538,71 €	5 304,42 €	234,29 €	492,65 €
matériel de transport	2 099,59 €	2 099,59 €	- €	- €
matériel de bureau et informatique	7 878,83 €	7 878,83 €	- €	8,10 €
mobilier	30 938,24 €	30 938,24 €	- €	- €
Immobilisations financières				
dépôts et cautionnements	1 547,00 €	- €	1 547,00 €	1 547,00 €
sous-total actif immobilisé	**3 158 656,63 €**	**1 888 821,87 €**	**1 269 834,76 €**	**1 287 125,76 €**
ACTIF CIRCULANT				
créances clients	140,00 €		140,00 €	270,00 €
Autres créances				
fournisseurs débiteurs	- €		- €	- €
Conseil départemental Eure	5 000,00 €		5 000,00 €	5 000,00 €
Caf achat maison & travaux	- €		- €	9 140,00 €
Fnadt achat maison & travaux	- €		- €	24 000,00 €
MSA Reaap	- €		- €	- €
Fondation Suez	- €		- €	- €
Fondation RTE travaux maison	- €		- €	15 000,00 €
Fondation Transdev	- €		- €	12 500,00 €
La Source Garouste	8 000,00 €		8 000,00 €	- €
Fondation Berger-Levrault	2 000,00 €		2 000,00 €	- €
Produits à recevoir	- €		- €	- €
Disponibilités				
Banque BNP Paribas	12 062,06 €		12 062,06 €	19 449,95 €
Banque comptes épargne	160 738,20 €		160 738,20 €	171 725,62 €
Caisse	595,66 €		595,66 €	233,19 €
Charges constatées d'avance	2 163,52 €		2 163,52 €	1 895,24 €
sous-total actif circulant	**190 699,44 €**	**- €**	**190 699,44 €**	**259 214,00 €**
Total bilan actif	**3 349 356,07 €**	**1 888 821,87 €**	**1 460 534,20 €**	**1 546 339,76 €**
Total bilan passif			**1 460 534,20 €**	**1 546 339,76 €**

La Source Garouste-La Guéroulde **Bilan au 31 décembre 2023**

Passif	Net au 31.12.2023	Net au 31.12.2022
FONDS PROPRES		
fonds associatifs et réserves	231 181,30 €	231 181,30 €
report à nouveau	63 865,46 €	41 048,27 €
résultat exercice	- 18 214,65 €	22 817,19 €
sous-total fonds propres	**276 832,11 €**	**295 046,76 €**
subventions d'investissement	1 606 454,25 €	1 606 454,25 €
subventions inscrites au compte de résultat	- 686 852,87 €	- 634 355,70 €
sous total-autres fonds associatifs	**919 601,38 €**	**972 098,55 €**
total des fonds associatifs	**1 196 433,49 €**	**1 267 145,31 €**
PROVISIONS		
provision départ retraite	53 389,00 €	45 045,00 €
autres provisions	19 240,86 €	19 240,86 €
total des provisions	**72 629,86 €**	**64 285,86 €**
EMPRUNTS ET DETTES		
emprunts etabs de crédit	95 087,59 €	107 940,04 €
autres emprunts	21 500,00 €	21 500,00 €
sous-total emprunts et dettes	**116 587,59 €**	**129 440,04 €**
Fonds dédiés	4 000,00 €	10 000,00 €
sous-total fonds dédiés	**4 000,00 €**	**10 000,00 €**
Dettes fournisseurs		
fournisseurs	5 495,75 €	1 943,43 €
fournisseurs factures non parvenues	10 627,71 €	12 729,25 €
sous total-dettes fournisseurs	**16 123,46 €**	**14 672,68 €**
Clients créditeurs		
acomptes clients	- €	- €
sous-total clients créditeurs	**- €**	**- €**
Personnel rémunérations dues		
autres dettes de personnel	- €	- €
sous-total dettes personnel	**- €**	**- €**
Dettes fiscales et sociales		
congés à payer	24 196,22 €	20 922,81 €
caisses sociales	11 423,55 €	9 230,69 €
charges sociales sur congés à payer	7 488,03 €	6 260,63 €
formation professionnelle et PAS	522,00 €	508,28 €
Etat taxe sur salaires	4 130,00 €	2 708,00 €
sous-total dettes fiscales et sociales	**47 759,80 €**	**39 630,41 €**
Autres dettes	- €	9 133,11 €
sous-total autres dettes	**- €**	**9 133,11 €**
Produits constatés d'avance	7 000,00 €	12 032,35 €
total des dettes	**191 470,85 €**	**214 908,59 €**
Total bilan passif	**1 460 534,20 €**	**1 546 339,76 €**

Charges	BP 2024	BP 2023	Réalisé 2023	Réalisé 2022
60 Achats				
Electricité	17 000	15 000	13 983	13 392
Carburant	8 000	5 000	3 572	4 263
Fuel	21 000	17 000	18 014	16 132
Eau	2 200	2 200	2 898	3 537
Petit équipement	2 000	2 000	1 588	327
Fournitures d'entretien + pharmacie	2 000	1 900	1 006	1 760
Fournitures administratives	500	500	243	248
Fournitures d'activités	19 250	12 320	11 142	12 672
Fournitures lingerie	342	1 007	990	1 772
Alimentation	20 324	27 762	31 779	32 694
total achats	**92 616**	**84 689**	**85 214**	**86 796**
61 Services extérieurs				
Locations immobilières	0	0	0	0
Locations mobilières	16 149	17 378	16 645	15 591
Entretien du parc	5 000	4 600	4 074	4 212
Entretien réparations	4 000	4 100	8 067	7 922
Maintenance	13 000	11 532	15 069	13 436
Assurance	15 000	15 250	14 910	14 610
Documentation, colloques	0	0	0	10
total services extérieurs	**53 149**	**52 860**	**58 765**	**55 781**
62 Autres services extérieurs				
Personnel mis à disposition	0	0	1 500	1 600
Honoraires commissaire aux comptes	8 000	7 900	8 172	8 028
Honoraires conseiller artistique	0	12 000	12 000	14 112
Honoraires artistes	69 700	54 060	76 445	74 147
Honoraires régisseur studio & vidéaste	3 000	4 200	4 200	5 004
Publicité catalogues et imprimés	600	350	642	594
Frais de déplacement du personnel	700	700	851	695
Frais de déplacement des artistes	3 543	2 317	4 115	3 758
Frais de déplacement régisseur studio & vidéaste	130	348	75	843
Missions réceptions	500	500	213	637
Frais postaux affranchissements	350	350	94	128
Téléphone	4 300	4 213	4 218	4 003
Services bancaires	600	549	595	758
Cotisations	169	169	19	132
Spectacles	9 140	4 940	3 798	5 381
Transport des activités	15 390	17 250	16 234	12 833
Formations diverses	1 000	1 000	155	0
total autres services extérieurs	**117 122**	**110 846**	**133 326**	**132 653**
63 Impôts, taxes et assimilés				
Taxe sur salaires & formation professionnelle	3 500	3 500	4 130	2 709
Formation professionnelle	1 765	1 566	0	0
Taxes foncières et habitation	15 000	14 700	11 503	14 189
Droits enregistrement et timbres	50	0	0	7
total impots et taxes	**20 315**	**19 766**	**15 633**	**16 905**
64 Charges de personnel				
Salaires bruts + Provision congés à payer	294 228	261 037	270 458	266 011
Indemnités service civique	0	1 291	665	764
Charges sociales + provision charges sociales sur congés à payer	88 268	78 311	80 061	72 785
Charges sociales artistes	673	628	543	676
total charges personnel	**383 169**	**341 267**	**351 726**	**340 236**
65 Autres charges de gestion courante				
Concession, brevet, licences	0	200	127	198
Droits auteurs expos publiques + SACD	1 905	1 485	1 292	1 380
Charges diverses gestion courante	0	0	215	268
total autres charges de gestion courante	**1 905**	**1 685**	**1 635**	**1 846**
66 Charges financières				
Intérêts des emprunts	1 001	1 132	1 132	1 712
Intérêts bancaires	0		0	0
total charges financières	**1 001**	**1 132**	**1 132**	**1 712**
67 Charges exceptionnelles				
Autres charges exceptionnelles	0	0	319	44
total charges exceptionnelles	**0**	**0**	**319**	**44**
68 Dotation amortissements et provisions				
Dotation aux amortissements	68 415	62 893	66 494	62 533
Dotations aux provisions	0	0	8 344	1 585
Fonds dédiés	0	0	4 000	10 000
sous-total dotations	**68 415**	**62 893**	**78 838**	**74 118**
Total des charges	**737 692**	**675 138**	**726 588**	**710 092**
Résultat				22 817
Total général	**737 692**	**675 138**	**726 588**	**732 909**

La Source Garouste-La Guéroulde **Compte de résultat au 31 décembre 2023**

Produits	BP 2024	BP 2023	Réalisé 2023	Réalisé 2022
70 Ressources propres				
Ecoles participations classes artistiques	0	14 430	10 175	15 783
Ecoles autres séjours avec ou sans hébergement	600	0	8 210	17 482
Participation des familles & usagers	10 000	10 000	12 114	11 811
Séjours artistiques actions sociales	0	0	45 982	13 295
Inse27 programme CTEJ	0	10 000	0	0
Inse27 multiaccueil	0	0	0	0
Billeterie studio	200	300	200	54
Autres produits activités annexes	0	0	4 000	7 722
Total ressources propres	**10 800**	**34 730**	**80 682**	**66 147**
74 Subventions d'exploitation				
Aménagement du territoire	13 000	**0**	0	0
Ministère Justice	0	0	0	47 171
Drac Normandie	65 000	51 500	58 512	50 100
Ars Normandie	0	0	3 000	0
Préfecture Eure	10 000	0	8 500	4 000
Dsden Eure	8 630	0	0	0
Drjes / Sdjs Eure - Fdva	10 000	5 000	4 000	5 000
Drjes / Sdjs Eure - Fonjep	14 200	7 100	7 107	7 107
Drjes / Sdjs Eure - ACM	10 000	5 000	4 400	10 000
sous-total Etat	**130 830**	**68 600**	**85 519**	**123 378**
Région Normandie Culture	40 000	40 000	40 000	40 000
sous-total Région	**40 000**	**40 000**	**40 000**	**40 000**
Conseil départemental Eure culture	76 225	76 225	76 225	76 225
Conseil départemental Eure classes art.	0	14 430	10 175	13 505
Conseil départemental Eure DEF	10 000	10 000	10 000	10 000
Conseil départemental Eure Hors les murs	10 000	0	0	0
Conseil départemental Eure DEF Résidence jumelage	2 000	0	0	0
sous-total Département	**98 225**	**100 655**	**96 400**	**99 730**
Interco Normandie action enfance Alsh	20 000	20 000	20 000	20 000
Interco Normandie actions familles	2 000	2 000	2 000	1 000
Interco Normandie actions jeunesse	6 000	6 000	6 000	0
Interco Normandie petite enfance	7 000	0	7 000	7 000
Interco Normandie Ctej	11 000	0	11 000	10 200
Seine Normandie Agglomération	0	0	1 500	3 500
sous-total Intercommunalités	**46 000**	**28 000**	**47 500**	**41 700**
Communes diverses	7 500	7 500	7 500	7 500
sous-total communes	**7 500**	**7 500**	**7 500**	**7 500**
Caf PS ALSH Périscolaire	6 000	6 999	6 227	2 487
Caf PS ALSH Extrascolaire	10 000	14 049	10 206	5 478
Caf FP actions jeunes	14 000	14 000	10 500	9 800
Caf FP actions familles	10 000	10 000	7 700	6 300
Caf Promeneurs du net	0	0	0	1 000
Caf Reaap	2 000	2 000	2 000	2 450
Msa Reaap	400	400	400	400
Msa autres projets	5 000	0	1 500	1 500
sous-total organismes sociaux	**47 400**	**47 448**	**38 532**	**29 414**
ASP Emplois aidés + Service civique	0	1 200	700	8 493
sous-total ASP	**0**	**1 200**	**700**	**8 493**
Cpam Eure	5 000	4 000	0	0
Autres partenaires publics	44 600	20 000	0	0
sous-total autres établissements publics	**49 600**	**24 000**	**0**	**0**
Subventions d'exploitation	**419 555**	**317 403**	**316 151**	**350 216**
75 Autres produits de gestion courante				
Dons	14 167	10 001	30 892	24 322
Adagp - Actions scolaires	90 000	100 000	100 000	100 000
Bouygues	20 000	20 000	0	20 000
Fondation Culture et Diversité	0	3 500	0	3 000
Fondation Linklaters	15 000	15 000	15 000	18 500
Fondation 15 Saint Pères	0	0	0	10 000
Fondation Trasndev	15 000	12 500	0	12 500
Fondation Casino	20 000	20 000	20 000	20 000
Fondation Harmonie mutuelle	5 000	5 000	0	5 000
Fondation Berger-Levrault	0		2 000	0
Fondation Source des Sources	10 000	10 000	8 000	10 000
Fondation Maïf	0	10 000	0	0
Fondation La Poste	0	3 000	0	0
Fondation Wavestone	0	10 000	0	0
LSDS - Adagp social	16 000	16 000	16 000	16 000
LSDS - Fondation Suez	0	0	13 000	0
LSDS - Milk for good	0	3 000	3 000	3 000
LSDS - La Poste	0	0	1 000	4 500
LSDS - Fondation René Fournier	5 000	4 000	5 500	4 000
LSDS - Fondation Carasso	0	0	4 250	0
LSDS - Soutien	0	0	8 000	0
Autres partenaires	44 600	37 081	0	0
Produits divers gestion courante	0	0	170	4 469
Ventes en faveur de La Source	0	0	8 350	2 680
Total autres produits gestion courante	**254 767**	**279 082**	**235 161**	**257 971**
76 Produits financiers				
Autres produits financiers	0	0	3 788	1 021
total produits financiers	**0**	**0**	**3 788**	**1 021**
77 Produits exceptionnels				
Quote part des subventions d'investissement	52 570	43 924	52 497	45 773
Produits except. ex antérieurs	0	0	9 723	10 246
total produits exceptionnels	**52 570**	**43 924**	**62 221**	**56 019**
78 Reprise sur fonds dédiés				
Reprise sur fonds dédiés	0	0	10 000	0
Reprise sur fonds dédiés	**0**	**0**	**10 000**	**0**
79 Transfert de charges				
Transferts de charges	0	0	371	1 535
total transferts de charges	**0**	**0**	**371**	**1 535**
Total des produits	**737 692**	**675 139**	**708 374**	**732 909**
Résultat déficit			**18 215**	
TOTAL GENERAL	**737 692**	**675 139**	**726 588**	**732 909**

Annexe

de l'exercice clos le 31 décembre 2023

L'association a pour activité l'insertion par l'art des jeunes en difficulté.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 460 534 euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 18 214,55 euros.

I - Faits significatifs

Les provisions pour risques créées en 2020 (risque de remboursement de subvention pour 3 000 € et risque de remboursement à hauteur de 75 % du chômage partiel versé par l'Etat, soit 16 241 €) sont maintenues en 2023.

Après l'achat de la propriété de la Poultière et des premiers travaux au cours de l'année 2022, ce programme s'est terminé au cours du premier semestre 2023 par la réalisation des derniers travaux de maçonnerie, par le ravalement de la maison et de la maison dite "des familles" ainsi que par la réfection du portail d'accès.

Les instances statutaires, réunies le 1er décembre 2023, ont entériné l'élection du nouveau bureau de l'assocation : nomination de Roch Caumon au poste de président, d'André Pône à celui de vice-présidence, d'Aurélien Boiffier au poste de trésorier et d'Eric Dauga à celui de secrétaire.

II - Evénements post-cloture

néant

III - Règles et méthodes comptables

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles de base, définies en particulier par le règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018.

Les méthodes d'évaluation et de présentation utilisées n'ont pas été modifiées d'un exercice à l'autre.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A. Immobilisations incorporelles et corporelles

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour la première application a été la méthode prospective dite "simplifiée".

Le passé n'a pas été remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (ou de production), compte-tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

Immobilisations décomposables :

La deuxième phase du studio achevée en 2010, a été décomposée selon les dispositions de l'avis CNCC n°2004-11 du 23 juin 2004, tout comme les travaux de la première phase.

Immobilisations non décomposables :

Bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposées.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Logiciels	1 à 3 ans
- Bâtiments	20 à 50 ans
- Ateliers	10 à 25 ans
- IGAA studio de création	5 à 25 ans
- Installations techniques, matériels et outillages industriels	5 ans
- Installations générales, agencements divers	5 à 25 ans
- Mobilier de bureau	5 ans
- Matériel de bureau et matériel informatique	4 à 8 ans
- Matériel de transport	5 ans

B - Divers

Les autres composantes du bilan et compte de résultat sont évaluées et présentées selon les normes comptables et fiscales généralement admises.

C - Engagements

Une provision pour les indemnités de départ en retraite a été constituée en 2006.

Un complément de provision a été effectué pour 8 344 € ce qui porte le montant à 53 389 €.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisitions apports	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
Frais d'établissement, de recherche et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 290,79					7 290,79	
Terrains	117 744,98					117 744,98	
Constructions sur sol propre	1 765 873,63		46 799,98			1 812 673,61	
Constructions sur sol d'autrui	531 271,96					531 271,96	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	170 952,66		559,00			171 511,66	
Installations générales, agencements, aménagements	473 855,71		1 844,26			475 699,97	
Matériel de transport	2 099,59					2 099,59	
Matériel de bureau, informatique, mobilier	38 817,07					38 817,07	
Immobilisations corporelles en cours							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 100 615,60	0,00	49 203,24	0,00	0,00	3 149 818,84	
IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00					0,00	
Autres participations						0,00	
Dépôts et cautionnements	1 547,00					1 547,00	
IMMOBILSATIONS FINANCIERES	1 547,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 547,00	
OTAL GENERAL	3 109 453,39	0,00	49 203,24	0,00	0,00	3 158 656,63	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice	Linéaires
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 290,79			7 290,79	0,00
Terrains	0,00			0,00	
Constructions sur sol propre	844 267,53	34 870,53		879 138,06	34 870,53
Constructions sur sol d'autrui	493 327,92	3 149,28		496 477,20	3 149,28
Installations techniques, matériel et outillage industriels	153 815,62	7 156,62		160 972,24	7 156,62
Installations générales, agencements, aménagements	282 717,21	21 309,71		304 026,92	21 309,71
Matériel de transport	2 099,59	0,00		2 099,59	0,00
Matériel de bureau, informatique, mobilier	38 808,97	8,10		38 817,07	8,10
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 815 036,84	66 494,24	0,00	1 881 531,08	66 494,24
OTAL GENERAL	1 822 327,63	66 494,24	0,00	1 888 821,87	66 494,24

CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Clients	140,00	140,00	
Organismes sociaux : créances diverses	0,00	0,00	
Etat, autres collectivités : créances diverses	15 000,00	15 000,00	
Charges constatées d'avance	2 163,52	2 163,52	
Produits à recevoir	0,00	0,00	
TOTAL GENERAL	**17 303,52**	**17 303,52**	

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an, - 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès etabt de crédit à plus d' 1 an à l'origine	95 087,59	8 966,36	46 340,77	39 780,46
Solde créditeur de banque		0,00		
Autres emprunts	21 500,00	0,00	21 500,00	
Fournisseurs et comptes rattachés	16 132,46	16 132,46		
Clients créditeurs	0,00	0,00		
Personnel et comptes rattachés	24 196,22	24 196,22		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 911,58	18 911,58		
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	4 652,00	4 652,00		
Autres dettes	0,00	0,00		
Produits constatés d'avance	7 000,00	7 000,00		
TOTAL GENERAL	**187 479,85**	**79 858,62**	**67 840,77**	**39 780,46**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	0
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 868
Autorisation de découvert	100 000

DETAIL DES CHARGES A PAYER

CHARGES A PAYER au 31 décembre 2023	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES	**0,00**
Sur découvert auprès établissements crédit	
DETTES FOURNISSEURS COMPTES RATTACHES	**10 627,71**
Fournisseurs : factures non parvenues	10 627,71
DETTES FISCALES ET SOCIALES	**31 684,25**
Dettes provisionnées pour congés payés	24 196,22
Charges sociales sur congés payés	7 488,03
Autres charges à payer	0,00
AUTRES DETTES	**0,00**
Divers charges à payer	0,00
TOTAL DES CHARGES A PAYER	**42 311,96**

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

PRODUITS A RECEVOIR au 31 décembre 2023	
Département de l'Eure	5 000,00
La Source Garouste	8 000,00
Fondation Berger Levrault	2 000,00
Total des produits à recevoir	**15 000,00**

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE au 31 décembre 2023	
Fournitures d'activités	207,36
Locations mobilières	1 691,48
Entretien - maintenance	236,41
Services bancaires, abonnement	28,27
Total des charges constatées d'avance	**2 163,52**

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE au 31 décembre 2023	
Département de l'Eure Jumelage résidence artistes	2 000,00
Drac Normandie Jumelage résidence artiste	5 000,00
Total des produits constatés d'avance	**7 000,00**

TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	**-4 836,48**

IV - AUTRES INFORMATIONS

4.1 Droits individuels à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 04 mars 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 772 heures au 31 décembre 2014. Il est remplacé par le CPF (compte personnel de formation) à compter du 1er janvier 2015.

4.2 Rémunérations des hauts cadres dirigeants

Les membres du conseil d'administration, dirigeants au sens de l'instruction fiscale 44-5-06 du 18 décembre 2006, exercent bénévolement leur mandat. Aucune rémunération en espèces ou en nature ne leur est versée à titre personnel. La rémunération des deux plus hauts cadres de direction n'est pas donnée, car cela reviendrait à donner indirectement des rémunérations individuelles.

4.3 Mise à disposition de personnel

L'association a bénéficié de la mise à disposition gratuite d'un enseignant par la Direction des services départementaux de l'Education nationale de l'Eure tout au long de l'exercice.

4.4 Effectif moyen

Effectifs	Personnel salarié	Personnel à disposition	Personnel salarié	Personnel à disposition
	année N	année N	année N-1	année N
Cadres	2,00		2,00	
Agents de maîtrise, techniciens		1		1
Employés	6,05		7,09	

4.5 Engagements donnés ou reçus

4.6 Divers

Néant