

Stéphane GROS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Tél : 01 40 30 36 36

14 rue Jules Vallès - 75011 PARIS

THEATRE DE LA POUDRERIE

6 avenue Robert Ballanger
93270 Sevran

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

S t é p h a n e G R O S

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Tél : 01 40 30 36 36

Fax : 01 40 30 94 09

14, rue Jules Vallès - 75011 PARIS

THEATRE DE LA POUDRERIE
6 avenue Robert Ballanger
93270 SEVRAN

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, sur :

- le contrôle des comptes annuels du THEATRE DE LA POUDRERIE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations.
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. sur la base des éléments disponibles à cette date. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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'entreprise 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 03 Juillet 2024

Stéphane GROS
Commissaire aux Comptes

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Stéphane Gros', is written over the printed name and title.

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres	26 530	14 979	11 550	14 116
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées	152		152	152
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	26 682	14 979	11 703	14 269
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 549	15 224	3 325	3 178
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	196 181		196 181	191 705
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	85 282		85 282	162 515
Charges constatées d'avance	315		315	254
TOTAL II	300 327	15 224	285 103	357 652
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	327 009	30 203	296 806	371 920

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES Fonds propres sans droit de reprise Fonds propres statutaires Fonds propres complémentaires Fonds propres avec droit de reprise Fonds statutaires Fonds propres complémentaires Ecart 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	103 839	102 474
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES Fonds reportés liés aux legs ou donations Fonds dédiés		
TOTAL II	71 542	88 699
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	121 425	180 747
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	296 806	371 920

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	20 335	14 552
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	529 410	579 320
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	100 000	80 000
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		(100)
Utilisations des fonds dédiés	17 157	82 458
Autres produits	191	4 179
TOTAL I	667 093	760 409
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		118
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	281 836	283 379
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 794	5 873
Salaires et traitements	261 373	314 232
Charges sociales	95 877	119 526
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 588	10 367
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	18 695	25 661
TOTAL II	667 164	759 155
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(71)	1 254
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 029	1 062
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	2 029	1 062
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	296	275
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	296	275
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 733	786

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	1 662	2 041
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	297	2 360
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI	297	2 360
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	(297)	(2 360)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	669 122	761 471
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	667 757	761 790
EXCEDENT OU DEFICIT	1 365	(319)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Détail des Comptes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 02/07/24

Devise d'édition EUR

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux 17.00

Bilan Actif ANC 2018-6						
	Brut	Amortissements	Net 31/12/2023	Net N-1 31/12/2022	Variation En valeur	En %
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Concession, brevets, licences, marques, .						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Autres	26 529,82	14 979,33	11 550,49	14 116,01	-2 565,52	-18,17
218200 Materiel de transport	17 170,93		17 170,93	17 170,93		
218300 Materiel de théâtre	520,83		520,83	520,83		
218500 Materiel de bureau et informati	8 838,06		8 838,06	5 815,57	3 022,49	51,97
281820 Amort matériel transport		9 515,57	-9 515,57	-6 347,84	-3 167,73	-49,90
281830 Amort matériel théâtre		405,57	-405,57	-231,96	-173,61	-74,84
281850 Amortissement matériel bureau		5 058,19	-5 058,19	-2 811,52	-2 246,67	-79,91
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations et créances rattachées	152,50		152,50	152,50	0,00	
261000 Titres de participation	152,50		152,50	152,50		
TOTAL I	26 682,32	14 979,33	11 702,99	14 268,51	-2 565,52	-17,98
ACTIF CIRCULANT						
<u>Créances</u>						
Créances usagers et comptes rattachés	18 549,00	15 223,85	3 325,15	3 178,15	147,00	4,63
411000 Clients divers	917,00		917,00	770,00	147,00	19,09
416000 Creances douteux ou litigieux	17 632,00		17 632,00	17 632,00		
491000 Dépr. comptes clients		15 223,85	-15 223,85	-15 223,85		
Autres	196 180,53		196 180,53	191 705,02	4 475,51	2,33
401000 Fournisseurs divers	423,60		423,60	2 668,00	-2 244,40	-84,12
421000 Personnel : rémunérations dues				387,99	-387,99	-100,00
437910 Méd trav permanents	194,40		194,40		194,40	
438700 Produits a recevoir	2 824,80		2 824,80	2 824,80		
441000 Subventions a recevoir	15 000,00		15 000,00		15 000,00	
441002 Région Ile de France	55 582,90		55 582,90	27 362,94	28 219,96	103,13
441003 Département 93	5 000,00		5 000,00		5 000,00	
441004 Ville de Sevran	12 000,00		12 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00
441010 VILLES	5 000,00		5 000,00		5 000,00	
441016 Subventions Autres	4 410,00		4 410,00		4 410,00	
441017 Fondations	25 000,00		25 000,00	100 000,00	-75 000,00	-75,00
445600 Txe sur ca deductible	12 703,83		12 703,83	6 149,29	6 554,54	106,59
445670 Crédit de tva à reporter	45 817,00		45 817,00	34 032,00	11 785,00	34,63
445830 Rembousement de tva demandé	11 000,00		11 000,00	11 000,00		
445860 TVA/FACTURES A RECEVOIR	1 224,00		1 224,00	1 280,00	-56,00	-4,38
Disponibilités	85 282,21		85 282,21	162 514,79	-77 232,58	-47,52
512105 Crédit Coopératif CC	54 860,85		54 860,85	83 512,60	-28 651,75	-34,31
512110 Crédit Coop Livret A	28 528,74		28 528,74	78 280,79	-49 752,05	-63,56
512200 Chèques remis encaissement	1 365,00		1 365,00		1 365,00	
531000 Caisse siège social	327,62		327,62	721,40	-393,78	-54,59
580000 Virements internes	200,00		200,00		200,00	
Charges constatées d'avance	314,93		314,93	253,79	61,14	24,09
486000 Charges constatees d'avance	314,93		314,93	253,79	61,14	24,09
TOTAL II	300 326,67	15 223,85	285 102,82	357 651,75	-72 548,93	-20,28
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V	327 008,99	30 203,18	296 805,81	371 920,26	-75 114,45	-20,20
X						

Détail des Comptes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 02/07/24

Devise d'édition EUR

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux 17.00

Bilan Passif ANC 2018-6

	Net 31/12/2023	Net N-1 31/12/2022	Variation	
			En valeur	En %
FONDS PROPRES				
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>				
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>				
<i>Réserves</i>				
Excédent ou déficit de l'exercice	1 364,67	-319,35	1 684,02	527,33
Situation nette (sous total)	1 364,67	-319,35	1 684,02	527,33
Fonds propres consommables	102 473,96	102 793,31	-319,35	-0,31
108000 Fonds de réserve	102 473,96	102 793,31	-319,35	-0,31
TOTAL I	103 838,63	102 473,96	1 364,67	1,33
AUTRES FONDS PROPRES				
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds dédiés	71 541,99	88 698,99	-17 157,00	-19,34
194000 Fonds dedies s/sub.fonctionnement	71 541,99	88 698,99	-17 157,00	-19,34
TOTAL II	71 541,99	88 698,99	-17 157,00	-19,34
PROVISIONS				
DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 738,51	18 709,62	28,89	0,15
401000 Fournisseurs divers	11 394,51	5 029,62	6 364,89	126,55
408100 Fournisseurs facture non parvenues	7 344,00	13 680,00	-6 336,00	-46,32
Dettes fiscales et sociales	60 046,22	61 674,18	-1 627,96	-2,64
421000 Personnel : rémunérations dues	1 101,01	282,02	818,99	290,40
428600 Provision CP	8 415,14	9 332,60	-917,46	-9,83
431000 Urssaf	24 398,15	24 824,45	-426,30	-1,72
437100 Audiens	5 695,24	7 934,15	-2 238,91	-28,22
437200 Garp Inter	348,63	187,27	161,36	86,16
437350 Agessa	7 177,83	6 280,21	897,62	14,29
437400 Afdas	1 519,79	2 185,25	-665,46	-30,45
437800 Fnas	1 166,19	1 081,00	85,19	7,88
437850 Fcap	201,11	186,36	14,75	7,91
437900 Cmb	138,39	250,52	-112,13	-44,76
438600 Prov Charges CP	3 734,59	4 070,69	-336,10	-8,26
442100 IMPOTS PRELEVEMENT A LA SOURCE	463,09	404,54	58,55	14,47
445712 Tva collectée 5,5 %	1 212,65	897,38	315,27	35,13
445720 TVA COLLECTEE 20%	3 226,41	2 509,74	716,67	28,56
447110 Retenue à la source	99,00	99,00		
448680 ETAT TS A PAYER	1 149,00	1 149,00		
Autres dettes	640,46	363,51	276,95	76,19
467001 NDF Personnel permanent	407,40	80,15	327,25	408,30
467002 NDF Personnel extérieur	233,06	283,36	-50,30	-17,75
Produits constatés d'avance	42 000,00	100 000,00	-58 000,00	-58,00
487000 Produits constatés d'avance	42 000,00	100 000,00	-58 000,00	-58,00
TOTAL IV	121 425,19	180 747,31	-59 322,12	-32,82
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	296 805,81	371 920,26	-75 114,45	-20,20
X				

Détail des Comptes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 02/07/24

Devise d'édition EUR

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux 17.00

Compte de résultat ANC 2018-6				
	Net 31/12/2023	Net N-1 31/12/2022	Variation	
			En valeur	En %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de service	20 335,39	14 551,84	5 783,55	39,74
706202 Cession spectacles	6 605,06	2 274,88	4 330,18	190,35
706400 RECETTES ACTION CULTURELLE	10 000,00	10 458,26	-458,26	-4,38
706501 Recettes billetterie		147,06	-147,06	-100,00
708000 Produits des activites annexes	3 730,33	1 671,64	2 058,69	123,15
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	529 410,00	579 320,00	-49 910,00	-8,62
731300 AIDES AUX EMPLOIS	6 410,00	3 320,00	3 090,00	93,07
741100 Subvention Drac Ile de France	79 000,00	107 000,00	-28 000,00	-26,17
741200 Subvention Conseil Régional IDF	53 000,00	45 000,00	8 000,00	17,78
741300 Subvention Conseil Général 93	53 000,00	40 000,00	13 000,00	32,50
741400 Subvention Ville Sevran	270 000,00	296 000,00	-26 000,00	-8,78
741410 CGET POLITIQUE DE LA VILLE	56 333,33	88 000,00	-31 666,67	-35,98
741450 AUTRES VILLES-CLEA	1 666,67		1 666,67	
741500 Subvention Autres	10 000,00		10 000,00	
Ressources liées à la générosité du public				
Mécénats	100 000,00	80 000,00	20 000,00	25,00
754200 MECENATS	100 000,00	80 000,00	20 000,00	25,00
Rep amort, déprec, prov et transferts de charges		-100,00	100,00	100,00
791100 ASP		-100,00	100,00	100,00
Utilisations des fonds dédiés	17 157,00	82 458,01	-65 301,01	-79,19
789100 Utilisation des fonds reportés	17 157,00	82 458,01	-65 301,01	-79,19
Autres produits	190,61	4 179,35	-3 988,74	-95,44
758000 Produits divers gestion courante	190,61	4 179,35	-3 988,74	-95,44
TOTAL I	667 093,00	760 409,20	-93 316,20	-12,27
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achat de marchandises		118,18	-118,18	-100,00
607000 Achats de marchandises		118,18	-118,18	-100,00
Autres achats et charges externes	281 836,46	283 378,66	-1 542,20	-0,54
604000 Achats etudes et prestat. services	15 687,45	41 903,98	-26 216,53	-62,56
605000 Achat de matériels, équipements	496,67		496,67	
606100 Fournitures non stock. eau, énergie		7,20	-7,20	-100,00
606300 Fournit. entretien & petit equip.	9 967,54	8 060,98	1 906,56	23,65
606400 Fournitures administratives	2 603,84	957,41	1 646,43	171,97
606401 Photocopies	241,98		241,98	
606510 Décors, meubles, accessoires	6 116,71	1 101,01	5 015,70	455,55
606520 Costumes, chaussures, perruques	1 484,48	1 822,18	-337,70	-18,53
606530 Fournitures, frais de régie		1 325,82	-1 325,82	-100,00
611100 Achat de spectacles	73 185,20	36 940,72	36 244,48	98,12
611110 Frais annexes achats spectacles	9 919,83	2 532,25	7 387,58	291,74
611200 Résidences	10 000,00	4 500,00	5 500,00	122,22
611300 Coproductions	62 700,00	107 244,00	-44 544,00	-41,54
611400 TAP/CLEA	21 422,45	18 553,60	2 868,85	15,46
613200 Locations immobilieres	720,00	1 350,00	-630,00	-46,67
613500 Locations mobilieres	4 785,23	8 654,96	-3 869,73	-44,71
615000 Entretien et réparations	577,42	28,89	548,53	1898,68
615600 Maintenance		362,52	-362,52	-100,00
616000 Primes d'assurance	3 098,69	2 284,14	814,55	35,66
616800 Autres assurances		3,18	-3,18	-100,00
618000 Divers	589,15	386,39	202,76	52,48
618100 Documentation generale	333,06	608,98	-275,92	-45,31
622200 Honoraires CAC	2 720,00	3 200,00	-480,00	-15,00
622300 Honoraires communication	3 000,00	3 570,00	-570,00	-15,97
622600 Honoraires artistiques		739,48	-739,48	-100,00
623000 Publicite publicat. relat. publiqu.	1 235,91	179,64	1 056,27	587,99
623600 Catalogues et imprimés	9 215,20	350,00	8 865,20	2532,91
623610 Diffusions publicitaires	9,98	289,99	-280,01	-96,56

Détail des Comptes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 02/07/24

Devise d'édition EUR

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux 17.00

Compte de résultat ANC 2018-6				
	Net 31/12/2023	Net N-1 31/12/2022	Variation	
			En valeur	En %
623700 Publications	1 431,17	720,44	710,73	98,65
623800 Divers (pourboires, dons courants)	12,08	125,85	-113,77	-90,40
624100 Transport sur achats	1 298,75	5,99	1 292,76	21581,97
624800 Divers		15,67	-15,67	-100,00
625100 Voyages et déplacements	16 810,55	7 047,71	9 762,84	138,52
625600 Missions	1 825,26	1 917,66	-92,40	-4,82
625700 Receptions	7 064,66	1 090,20	5 974,46	548,02
625750 Consommables bureau	460,81	398,80	62,01	15,55
625760 Caterings activités	5 656,77	12 600,03	-6 943,26	-55,11
625800 Hébergements	1 463,23	8 768,63	-7 305,40	-83,31
626000 Frais postaux	2 618,08	944,87	1 673,21	177,08
626101 Téléphone / Fax / Internet	454,01	884,40	-430,39	-48,66
627000 Services bancaires et assim.	2 428,21	1 901,09	527,12	27,73
628000 Divers	59,09		59,09	
628100 Concours divers (cotisations,...)	143,00		143,00	
Impôts, taxes et versements assimilés	3 794,21	5 872,87	-2 078,66	-35,39
631100 Taxe sur les salaires		1 149,00	-1 149,00	-100,00
633300 Afdas	3 794,21	4 723,87	-929,66	-19,68
Salaires et traitements	261 373,33	314 231,82	-52 858,49	-16,82
641000 Rémunération du personnel	3 082,50		3 082,50	
641100 Salaires bruts Permanents	196 479,24	228 108,69	-31 629,45	-13,87
641110 Salaires bruts Artistes	28 311,34	51 621,15	-23 309,81	-45,16
641120 Salaires bruts techniciens	15 790,00	15 019,55	770,45	5,13
641190 Gratifications stagiaires	10 427,29	4 042,96	6 384,33	157,91
641200 Conges payes	490,38	4 158,60	-3 668,22	-88,21
641250 Défraiements		1 212,86	-1 212,86	-100,00
641400 Indemnités et avantages divers	4 261,94		4 261,94	
641480 Compte à créer		5 024,00	-5 024,00	-100,00
641900 Variation Congés payés	-917,46	1 923,21	-2 840,67	-147,70
643000 Carte orange	3 448,10	3 120,80	327,30	10,49
Charges sociales	95 877,18	119 526,06	-23 648,88	-19,79
645100 Cotisations urssaf	48 732,56	56 818,48	-8 085,92	-14,23
645300 Cotisations Audiens	24 047,38	29 104,12	-5 056,74	-17,37
645410 Cotisations Garp Perm	4 738,15	7 689,03	-2 950,88	-38,38
645420 Compte à créer	4 708,57	6 681,83	-1 973,26	-29,53
645500 Afdas	7 649,17	49,97	7 599,20	15207,52
645800 Patronales Agessa	57,64	62,30	-4,66	-7,48
645810 Taxe Apprentissage	1 477,31	1 765,41	-288,10	-16,32
645860 Congés Spectacles		11 006,01	-11 006,01	-100,00
645900 Variation prov cs/cp	-336,10	517,67	-853,77	-164,93
647200 Fnas	3 655,64	4 334,79	-679,15	-15,67
647250 Fcap	630,47	747,68	-117,21	-15,68
647500 Medecine du travail, pharmacie	516,39	748,77	-232,38	-31,03
Dotations aux amortissements et dépréciations	5 588,01	10 366,66	-4 778,65	-46,10
681100 Dotat. aux amort. des immob. corpo	5 588,01	2 866,66	2 721,35	94,93
681740 Dot.prov.dépréc.créances		7 500,00	-7 500,00	-100,00
Autres charges	18 695,07	25 660,78	-6 965,71	-27,15
651100 Note d'auteur	5 239,98	7 664,21	-2 424,23	-31,63
651600 Droits d'auteur et de reproduct.	6 400,00	11 933,00	-5 533,00	-46,37
651601 Sacc-Sacem-Spedidam	6 659,69	3 652,02	3 007,67	82,36
658000 Charges diverses gestion courante	395,40	2 411,55	-2 016,15	-83,60
TOTAL II	667 164,26	759 155,03	-91 990,77	-12,12
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-71,26	1 254,17	-1 325,43	-105,68
PRODUITS FINANCIERS				
Autres intérêts et produits assimilés	2 028,99	1 061,77	967,22	91,10
768000 Autres produits financiers	2 028,99	1 061,77	967,22	91,10
TOTAL III	2 028,99	1 061,77	967,22	91,10
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées	296,06	275,29	20,77	7,54
661500 Intérêts des comptes courants	296,06	275,29	20,77	7,54

Détail des Comptes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 02/07/24
Devise d'édition EUR

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux 17.00

Compte de résultat ANC 2018-6				
	Net 31/12/2023	Net N-1 31/12/2022	Variation	
			En valeur	En %
TOTAL IV	296,06	275,29	20,77	7,54
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 732,93	786,48	946,45	120,34
X				

Détail des Comptes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23

Edition du 02/07/24

Devise d'édition EUR

© Sage - Sage 100 Etats comptables et fiscaux 17.00

Compte de résultat suite ANC 2018-6				
	Net 31/12/2023	Net N-1 31/12/2022	Variation	
			En valeur	En %
3. RÉSULTAT COURANT AV. IMPOTS (I-II+III-IV)	1 661,67	2 040,65	-378,98	-18,57
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Reprises provisions et transferts de charges				
789100 Utilisation des fonds reportés				
TOTAL V				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	297,00	2 360,00	-2 063,00	-87,42
671200 Penalites amendes fisc. & penales	297,00	440,00	-143,00	-32,50
672000 Charges sur exercices anterieurs		1 920,00	-1 920,00	-100,00
TOTAL VI	297,00	2 360,00	-2 063,00	-87,42
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-297,00	-2 360,00	2 063,00	87,42
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	669 121,99	761 470,97	-92 348,98	-12,13
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	667 757,32	761 790,32	-94 033,00	-12,34
EXCEDENT OU DEFICIT	1 364,67	-319,35	1 684,02	527,33
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
X				

Annexe

L'association Théâtre de la Poudrerie est une association loi 1901 créée le 4 septembre 2012. Elle a pour mission principale d'apporter le théâtre et plus généralement le spectacle vivant là où il est inconnu et en particulier dans les milieux sociaux qui ne fréquentent pas les lieux de culture. Elle est subventionnée au fonctionnement par la Ville de Sevrans, la Drac Ile de France et le Conseil départemental 93 et au projet par la Drac Ile-de-France, la région Ile-de-France, le Conseil départemental 93, la Préfecture au titre de la Politique de la Ville. Elle reçoit par ailleurs du mécénat de plusieurs fondations pour ses actions.

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

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

Sauf indication contraire, les montants sont exprimés en Euros.

I. PRINCIPES GENERAUX

Avant affectation, l'exercice clos le 31/12/2023 présente un total bilan de : 296 805,81 Euros.

Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégage un bénéfice de : 1.364,67 Euros.

Le total des produits du compte de résultat de l'exercice est de : 669 121,99 Euros.

Le total des charges du compte de résultat de l'exercice est de : 667 757,32 Euros.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

II. FAITS MARQUANTS

2.1. Changement de méthode comptable

Avantages et ressources provenant de l'étranger

À la suite de la modification du règlement ANC 2018-06 par le règlement ANC n°2022-04, le tableau sur l'état séparé des avantages et ressources en provenance de l'étranger est présenté ci-dessous.

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023						
ETAT DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES						
PROVENANT DE L'ETRANGER						
Etat du contributeur	Date de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique du contributeur	Nature de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement	Montant de la valorisation de l'avantage ou de la ressource
TOTAL						0 €

2.2. Faits pertinents affectant les comptes.

Néant

III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

3.1. Actif immobilisé

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant :

- Logiciels 3 ans
- Agencements et aménagements 3 à 10 ans
- Matériel de scène 2 à 5 ans
- Matériel de spectacle 2 à 10 ans
- Matériel de bureau et informatique 2 à 5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

3.2. Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti"

3.3. Créances

(cf. tableau joint)

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

3.4. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les subventions d'investissement éventuellement octroyées à l'entité sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte derésultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

3.5. Contributions volontaires en nature

(cf. tableau joint). Sans objet.

3.6. Dettes

(cf. tableau joint)

3.7. Détails des autres produits et des autres charges

(cf. tableau joint)

III. AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

4.1. Effectif

En 2021, l'association a employé 41 salariés dont : 7 salariés permanents en CDI, 32 salariés intermittents du spectacle et CDD d'usage, 1 stagiaire, 1 volontaire en service civique, pour un effectif annuel moyen de 8,71 équivalents temps-plein (ETP).

La rémunération des 3 plus hauts cadres au sens de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 est de 118.645,76 Euros.

4.2. Honoraire du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de la certification des comptes de l'exercice sont de 3200 Euros HT.

4.3. Evènements postérieurs à la clôture des comptes

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes, l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en causes sa capacité à poursuivre son exploitation.

Immobilisations

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 02/07/24
Devise d'édition EUR

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	720		
TOTAL immobilisations incorporelles :	720		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	17 171		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	521		3 022
Emballages récupérables et divers	5 816		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	23 507		3 022
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	152		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :	152		
TOTAL GÉNÉRAL	24 380		3 022

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		720		
TOTAL immobilisations incorporelles :		720		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport			17 171	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			521	
Emballages récupérables et divers			8 838	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			26 530	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			152	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :			152	
TOTAL GÉNÉRAL		720	26 682	

Amortissements

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 02/07/24
Devise d'édition EUR

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	720		720	
TOTAL immobilisations incorporelles :	720		720	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport	6 348	3 168		9 516
Mat. de bureau, informatique et mobil.	232	174		406
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	6 580	3 341		9 921
TOTAL GÉNÉRAL	7 300	3 341	720	9 921

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport	3 168		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	174		
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	3 341		
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL	3 341		

État des Échéances des Créances et Dettes

Théâtre de la Poudrerie

Période du 01/01/23 au 31/12/23
Edition du 02/07/24
Devise d'édition EUR

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	17 632		17 632
Autres créances clients	917	917	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 019	3 019	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	70 745	70 745	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	121 993	121 993	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	424	424	
TOTAL de l'actif circulant :	214 730	197 098	17 632
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	315	315	

TOTAL GÉNÉRAL	215 044	197 412	17 632
----------------------	----------------	----------------	---------------

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	18 739	18 739		
Personnel et comptes rattachés	9 516	9 516		
Sécurité sociale et autres organismes	44 380	44 380		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	4 439	4 439		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 711	1 711		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	640	640		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	42 000	42 000		

TOTAL GÉNÉRAL	121 425	121 425		
----------------------	----------------	----------------	--	--

Charges et Produits Constatés d'Avance

Théâtre de la Poudrerie

Période du01/01/23au 31/12/23

Edition du02/07/24

Devise d'éditionEUR

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	315	42 000
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	315	42 000

Tableau d'affectation du résultat

Théâtre de la Poudrerie

Période du	01/01/23	au	31/12/23
Edition du	02/07/24		
Devise d'édition	EUR		

ORIGINES	
Report à nouveau de l'exercice précédent	102 793
Résultat de l'exercice précédent	(319)
Prélèvements sur les réserves	
TOTAL DES ORIGINES	102 474

AFFECTATIONS	
Affectations aux réserves	
Réserve légale	
Réserve spéciale des plus-values à long terme	
Autres réserves	102 474
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	
TOTAL DES AFFECTATIONS	102 474

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	102 793	(319)			102 474
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	(319)	319	1 365		1 365
Situation nette	102 474		1 365		103 839
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	102 474		1 365		103 839

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE

		A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)	DRAC ILE DE FRANCE CLEA CD93 FONCTIONNEMENT 21 SEVRAN CLEA POLITIQUE VILLE CITE EDUCA TAD VILLE DE SEVRAN 2021	18 000 30 000 6 000 17 157 17 542		17 157			18 000 30 000 6 000 17 542	
Contributions financières d'autres organismes (1)								
Ressources liées à la générosité du public (1)								
	TOTAL	88 699		17 157			71 542	

(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet

Stéphane GROS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Tél : 01 40 30 36 36

Fax : 01 40 30 94 09

14 rue Jules Vallès - 75011 PARIS

THEATRE LA POUDRERIE

6 avenue Robert Ballanger

93270 Sevrans

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS

EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de commerce.

Paris, le 03 Juillet 2024

Stéphane GROS
Commissaire aux Comptes

