

**ASSOCIATION DECLIC THEATRE**

**Siège Social : 17, Avenue Stalingrad Nord  
78190 TRAPPES**

**Siren 390 395 713**

\* \* \* \*

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

\* \* \* \*

Aux membres de l'Association DECLIC THEATRE,

**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 DECLIC THEATRE, 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 l'association à la fin de cet exercice.

**FONDEMENT DE L'OPINION**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

## ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-50 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.

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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT D'ACTIVITE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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 autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas d'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.



**RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

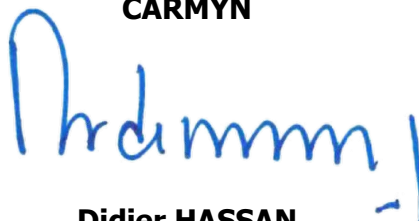
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toutes anomalies significatives. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

PARIS, le 15 mai 2024

CARMYN



**Didier HASSAN**

**Commissaire aux comptes**



**ANNEXE : DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES 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 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.



# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ASS DECLIC THEATRE

17 avenue de Stalingrad  
78190 TRAPPES

Siret : 39039571300030



**exosept  
consulting**

Société d'Expertise Comptable  
inscrite au tableau de l'ordre de Paris - Ile de France

91 bis, Rue Emile Fontanier  
78320 LE MESNIL SAINT DENIS

Tel. 01 39 04 05 00



## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
<i>Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	7 770	7 285	485	379
Immobilisations corporelles				
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	51 306	31 997	19 308	
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	154 830	148 440	6 390	5 806
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>	1 928		1 928	
Immobilisations financières				
<i>Autres immobilisations financières</i>	305		305	305
<b>Total I</b>	<b>216 139</b>	<b>187 723</b>	<b>28 416</b>	<b>6 489</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	10 544		10 544	2 876
<i>Autres créances</i>	118 329		118 329	109 690
Autres postes de l'actif circulant				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	15		15	15
<i>Disponibilités</i>	164 810		164 810	183 247
<i>Charges constatés d'avance</i>	8 192		8 192	3 959
<b>Total II</b>	<b>301 891</b>		<b>301 891</b>	<b>299 787</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>518 030</b>	<b>187 723</b>	<b>330 307</b>	<b>306 277</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

## Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
<i>Autres fonds propres</i>	107 258	103 779
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>2 585</b>	<b>3 479</b>
<b>Situation nette (sous-total)</b>	<b>109 843</b>	<b>107 258</b>
Subventions d'investissement	8 548	
<b>Total I</b>	<b>118 390</b>	<b>107 258</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds dédiés	107 331	99 157
<b>Total II</b>	<b>107 331</b>	<b>99 157</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		150
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 008	16 505
Dettes fiscales et sociales	86 380	80 017
Autres dettes	2 585	65
Produits constatés d'avance	2 613	3 124
<b>Total IV</b>	<b>104 586</b>	<b>99 862</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>330 307</b>	<b>306 277</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	104 586
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	574	585
Ventes de biens et de services		
<i>Ventes de prestations de services</i>	85 100	77 570
Dont parrainages	5 356	19 044
Produits de tiers financeurs		
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	443 601	418 394
<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	30	
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	5 102	2 116
Utilisation des fonds dédiés	99 157	67 037
Autres produits	26 248	22 684
<b>Total I</b>	<b>659 812</b>	<b>588 385</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	11	
Autres achats et charges externes	107 399	81 421
Impôts, taxes et versements assimilés	11 239	10 559
Salaires et traitements	335 746	316 071
Charges sociales	90 022	84 784
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 403	1 107
Reports en fonds dédiés	107 331	90 865
Autres charges	5 363	2 990
<b>Total II</b>	<b>659 513</b>	<b>587 796</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>299</b>	<b>589</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	3	
<b>Total III</b>	<b>3</b>	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>3</b>	



## Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>302</b>	<b>590</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	1 950	3 099
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	332	
<b>Total V</b>	<b>2 282</b>	<b>3 099</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		209
<b>Total VI</b>		<b>209</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>	<b>2 282</b>	<b>2 889</b>
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>662 098</b>	<b>591 485</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>659 513</b>	<b>588 006</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 585</b>	<b>3 479</b>

<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Prestations en nature	42 894	39 102
<b>Total</b>	<b>42 894</b>	<b>39 102</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Personnel bénévole	42 894	39 102
<b>Total</b>	<b>42 894</b>	<b>39 102</b>

# COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

COMMISSAIRE AUX COMPTES  
**CARMYN**  
8, RUE DE THANN - 75017 PARIS  
TEL. 01 44 40 83 83 - FAX 01 44 40 83 89

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : DECLIC THEATRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 330 307 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 2 585 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 27/02/2024 par les dirigeants de l'association.

## Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'association a pour objet de promouvoir le théâtre sous toutes ses formes, d'organiser des spectacles vivants ainsi que de développer une radio locale : Marmite FM

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.



## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

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

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### Créances

---

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

### Produits et charges exceptionnels

---

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 570	200		7 770
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>7 570</b>	<b>200</b>		<b>7 770</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	31 949	19 357		51 306
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 756			26 756
- Matériel de transport	37 102			37 102
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	88 127	2 845		90 972
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours		1 928		1 928
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>183 935</b>	<b>24 129</b>		<b>208 064</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	305			305
<b>Immobilisations financières</b>	<b>305</b>			<b>305</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>191 810</b>	<b>24 329</b>		<b>216 139</b>

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Ecart d'acquisition				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 191	94		7 285
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>7 191</b>	<b>94</b>		<b>7 285</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	31 949	48		31 997
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 259	132		26 391
- Matériel de transport	37 102			37 102
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	82 819	2 128		84 947
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>178 129</b>	<b>2 309</b>		<b>180 438</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>185 320</b>	<b>2 403</b>		<b>187 723</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 137 370 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	305		305
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	10 544	10 544	
Autres	118 329	118 329	
Charges constatées d'avance	8 192	8 192	
<b>Total</b>	<b>137 370</b>	<b>137 065</b>	<b>305</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

### Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS PRODUITS NON ENCORE FACTURE	894
<b>Total</b>	<b>894</b>

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	103 779		3 479		107 258
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		3 479		3 479	
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 479	-3 479	2 585		2 585
<b>Situation nette</b>	<b>107 258</b>		<b>6 064</b>	<b>3 479</b>	<b>109 843</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			8 880	332	8 548
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
<b>TOTAL</b>	<b>107 258</b>		<b>14 944</b>	<b>3 811</b>	<b>118 390</b>

Dettes





Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 104 586 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 008	13 008		
Dettes fiscales et sociales	86 380	86 380		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 585	2 585		
Produits constatés d'avance	2 613	2 613		
Total	104 586	104 586		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FACT NON PARVENUES	8 363
PROVISION CONGES PAYES	9 739
PROVISIONS CONGES PAYES MARMITE FM	4 301
PRIMES A PAYER	32 520
CHARGES SOCIALES S/CP A PAYER	4 569
CHARGES SOCIALES SUR PRIMES	5 890
Total	65 382



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	8 192		
<b>Total</b>	<b>8 192</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	2 613		
<b>Total</b>	<b>2 613</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires et ressources

#### Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2023
ACTIVITES NON LUCRATIVES - SECTEUR RADIO	9 716
ACTIVITES LUCRATIVES - SECTEUR THEATRE	12 244
ACTIVITES NON LUCRATIVES - SECTEUR THEATRE	63 141
COTISATIONS	574
<b>TOTAL</b>	<b>85 675</b>

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 350 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		159 501	249 100	14 000	21 000	443 601
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement		332				332
						<b>443 933</b>