



CPA

Expert-comptable

*Inscrit au Tableau du Conseil de l'Ordre
de la Région de Nouvelle Aquitaine*

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Grande Aquitaine

Bernard-Sylvain Poussou

BSP@cpanet.fr

BALLET BIARRITZ

Association à but non lucratif
régie par la Loi de 1901
Siège social : 23, avenue Foch
64200 – BIARRITZ

BALLET BIARRITZ

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association BALLET BIARRITZ 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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.

Vérification du rapport d'activités et de gestion et des autres documents adressés aux Membres.

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 le rapport du Conseil d'administration sur la situation morale et financière adressés aux membres de l'association.

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Bayonne , le 24 mai 2024

Le Commissaire aux Comptes, membre de la Compagnie Grande Aquitaine

CABINET POUSSOU & ASSOCIES


Bernard-Sylvain Poussou

 **malandain**
ballet | biarritz
centre chorégraphique national
gare du midi - 23, avenue toché
F - 64200 Biarritz
tél. + 33 (0)5 59 24 67 19
fax +33(0)5 59 24 75 40
www.malandainballet.com
N° SIRET : 419 590 344 00018
N° INTRA : 1R 07 419 590 344



MME CATHERINE PEGARD
Présidente CCn MBB

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|--------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 53 846 | 29 469 | 24 376 | 35 982 | 11 606- | 32.26- |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques Matériel et outillage | 743 905 | 500 752 | 243 153 | 303 952 | 60 798- | 20.00- |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières⁽¹⁾ | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | 6 269 | | 6 269 | 5 827 | 442 | 7.59 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | Total I | 804 020 | 530 221 | 273 799 | 345 761 | 71 962- | 20.81- |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 37 724 | 26 625 | 11 099 | 15 146 | 4 047- | |
| | Créances⁽²⁾ | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 184 825 | | 184 825 | 310 415 | 125 590- | 40.46- |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 524 331 | | 524 331 | 440 139 | 84 192 | 19.13 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 948 476 | | 948 476 | 1 064 203 | 115 727- | 10.87- |
| | Charges constatées d'avance | 34 192 | | 34 192 | 20 660 | 13 532 | 65.50 |
| | Total II | 1 729 548 | 26 625 | 1 702 923 | 1 850 564 | 147 640- | 7.98- |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts ^(III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts ^(IV) | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif ^(V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 2 533 568 | 556 846 | 1 976 722 | 2 196 325 | 219 603- | 10.00- |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | Exercice N-1 31/12/2022 12 | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|---------|
| | | | | Euros | % |
| FONDS PROPRES | 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 | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| | Autres | | | | |
| | Report à nouveau | 676 069 | 757 993 | 81 924- | 10. 81- |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 28 288 | 81 924- | 110 212 | 134. 53 |
| | Situation nette (sous total) | 704 357 | 676 069 | 28 288 | 4. 18 |
| | Fonds propres consommables | | | | |
| | Subventions d'investissement | 42 855 | 54 855 | 12 000- | 21. 88- |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Total I | 747 212 | 730 924 | 16 288 | 2. 23 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | 45 000 | | 45 000 | |
| | Total II | 45 000 | | 45 000 | |
| | Provisions pour risques | | | | |
| PROVISIONS | Provisions pour charges | 83 977 | 102 140 | 18 163- | 17. 78- |
| | Total III | 83 977 | 102 140 | 18 163- | 17. 78- |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 251 352 | 392 397 | 141 045- | 35. 94- |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 273 134 | 341 438 | 68 304- | 20. 00- |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 360 672 | 378 523 | 17 851- | 4. 72- |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 3 044 | 2 770 | 274 | 9. 89 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 212 332 | 248 133 | 35 801- | 14. 43- |
| | Total IV | 1 100 533 | 1 363 261 | 262 727- | 19. 27- |
| | Ecarts de conversion passifs (V) | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 976 722 | 2 196 325 | 219 603- | 10. 00- |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

888 202 1 115 128

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------------|----|------------------|----|----------------|---------------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation(1) | | | | | | |
| Cotisations | | | 80 | | 80- | 100.00- |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 2 737 | | 3 054 | | 317- | 10.37- |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 2 196 612 | | 2 218 058 | | 21 446- | 0.97- |
| Parrainages | 77 682 | | 40 000 | | 37 682 | 94.20 |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3 265 856 | | 3 269 689 | | 3 833- | 0.12- |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | | | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | | | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 50 389 | | 110 269 | | 59 880- | 54.30- |
| Utilisations des fonds dédiés | | | 77 539 | | 77 539- | 100.00- |
| Autres produits | 429 325 | | 293 222 | | 136 103 | 46.42 |
| Total I | 6 022 601 | | 6 011 911 | | 10 690 | 0.18 |
| Charges d'exploitation(2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | 9 706 | | 9 706- | 100.00- |
| Variation de stock | 4 047 | | 7 266- | | 11 314 | 155.70 |
| Autres achats et charges externes | 2 373 940 | | 2 684 023 | | 310 083- | 11.55- |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 146 077 | | 131 724 | | 14 354 | 10.90 |
| Salaires et traitements | 2 225 020 | | 2 064 914 | | 160 106 | 7.75 |
| Charges sociales | 907 481 | | 797 387 | | 110 094 | 13.81 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 108 635 | | 87 251 | | 21 384 | 24.51 |
| Dotations aux provisions | 15 000 | | 97 140 | | 82 140- | 84.56- |
| Reports en fonds dédiés | 45 000 | | | | 45 000 | |
| Autres charges | 137 694 | | 170 822 | | 33 128- | 19.39- |
| Total II | 5 962 895 | | 6 035 699 | | 72 804- | 1.21- |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 59 707 | | 23 788- | | 83 494 | 351.00 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 | Exercice N-1 31/12/2022 | Ecart N / N-1 | |
|---|--------------------------|----------------------------|----------------|---------------|
| | 12 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 071 | 576 | 1 495 | 259.62 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | 2 | 2- | 100.00- |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 2 071 | 578 | 1 493 | 258.22 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 3 361 | 4 426 | 1 065- | 24.06- |
| Différences négatives de change | 49 | 238 | 189- | 79.37- |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | 3 410 | 4 664 | 1 254- | 26.89- |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 339- | 4 086- | 2 747 | 67.23 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 58 368 | 27 874- | 86 241 | 309.40 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 3 155 | 8 959 | 5 803- | 64.78- |
| Sur opérations en capital | 12 208 | 5 145 | 7 063 | 137.28 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | 15 364 | 14 104 | 1 260 | 8.93 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 45 261 | 68 154 | 22 893- | 33.59- |
| Sur opérations en capital | 183 | | 183 | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Total VI | 45 444 | 68 154 | 22 710- | 33.32- |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 30 080- | 54 050- | 23 970 | 44.35 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 6 040 036 | 6 026 593 | 13 443 | 0.22 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 6 011 748 | 6 108 517 | 96 769- | 1.58- |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 28 288 | 81 924- | 110 212 | 134.53 |

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----|--------------|-----|---------------|-------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | 175 | 125 | 186 | 036 | 10 911- | 5.86- |
| Bénévolat | 92 | 925 | 49 | 199 | 43 726 | 88.88 |
| TOTAL | 268 | 050 | 235 | 235 | 32 815 | 13.95 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 175 | 125 | 186 | 036 | 10 911- | 5.86- |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | 92 | 925 | 49 | 199 | 43 726 | 88.88 |
| TOTAL | 268 | 050 | 235 | 235 | 32 815 | 13.95 |
| | | | | | | |



ASSOCIATION BALLET BIARRITZ

Annexe aux comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOMMAIRE

| | |
|--|------------------|
| 1- Objet social de l'Association | page 1 |
| 2- Faits caractéristiques de l'exercice | |
| A- Crise sanitaire | page 2 |
| B- Conditions particulières | page 2 |
| C- Méthodologie | page 2 |
| D- Règles et Méthodes comptables | page 3 |
| E- Permanence des méthodes | page 3 |
| 3- Postes du bilan | |
| A- Actifs Immobilisés | |
| ➤ Etat des immobilisations | page 4 |
| ➤ Etat des amortissements | page 4 |
| ➤ Ventilation des dotations | page 5 |
| ➤ Evaluation des titres | page 6 |
| B- Actifs circulants | |
| ➤ Etat des stocks et dépréciations | page 7 |
| ➤ Dépréciation des créances | page 7 |
| C- Fonds Associatifs | |
| ➤ Fonds dédiés | page 8 |
| ➤ Tableau de variation des Fonds Dédiés | page 9 |
| ➤ Tableau des Fonds Propres | page 10 |
| D- Provisions | |
| E- Etat des créances et des dettes | pages 11 et 12 |
| 4- Compte de Résultat | |
| A- Ventilation du chiffre d'affaires | page 13 |
| B- Contributions volontaires | page 13bis-13ter |
| C- Subventions | page 14 |
| D- Honoraires Commissaire aux comptes | page 14 |
| 5- Engagements hors bilan | |
| Engagement de retraites et avantages assimilés | page 15 |

1- Objet social

L'objet social de l'Association Ballet Biarritz est décrit ainsi dans les statuts :

La conception, la conduite et le développement d'actions en faveur de l'art chorégraphique sur le plan local, régional, national et international

Les activités concernent en particulier :

- La création chorégraphique
- La diffusion des créations
- Les actions de sensibilisation et de formation

Les organes statutairement compétents de l'association ont fixé différents objectifs pour œuvrer à la réalisation de l'objet social.

Ces objectifs constituent le « projet de l'association » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans les fonds propres.

2- Faits caractéristiques de l'exercice

A- Crise sanitaire COVID-19

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

Les années 2020 et 2021 ont été fortement impactées par l'évènement COVID-19 et cet impact a fait l'objet d'un paragraphe dédié dans l'annexe comptable 2021.

En 2022, le Ballet a repris son activité habituelle, il n'a pas reçu d'aide du Fonds de Solidarité COVID 19 et l'aide au paiement URSSAF est soldée sur cet exercice.

Le résultat comptable constatait un déficit de 81.293,85€

L'année 2023 est une année de fonctionnement classique qui se solde par un bénéfice de 28.287,77€

Total du bilan : 5.988.624,88€

Total des produits d'exploitation : 5.988.624,88€

B- Règles et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2021 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général,

Ainsi que du règlement ANC N°2018-06 du 5-12-2018 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

C- Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

3- POSTES DU BILAN

A- Actifs immobilisés

➤ Etat des immobilisations

| | Valeur brute Début D'exercice | Augmentations | |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 52 346 | | 1 500 |
| Installations techniques, Matériels et outillage industriel | 118 455 | | 574 |
| Matériel de transport | 387 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 107 518 | | 7 201 |
| Matériel technique spectacle et autres matériels techniques | 482 959 | | 27 138 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| TOTAL | 709 319 | | 34 913 |
| Autres participations | 5 827 | | 442 |
| TOTAL | 5 827 | | 442 |
| TOTAL GENERAL | 767 492 | | 36 856 |

| | Diminution | | Valeur brute Fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine Fin d'exercice |
|---|---------------|----------|--------------------------------|--|
| | Poste à poste | Cessions | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | | | 53 846 | 53 846 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 119 029 | 119 029 |
| Matériel de transport | | | 387 | 387 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 326 | 114 393 | 114 393 |
| Matériel technique spectacle et autres matériels techniques | | | 510 096 | 510 096 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 0 | |
| TOTAL | | 326 | 743 905 | 743 905 |
| Autres participations | | | 6 269 | 6 269 |
| TOTAL | | | 6 269 | 6 269 |
| TOTAL GENERAL | | 326 | 804 020 | 804 020 |

➤ Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montants Début d'exercice | Dotations De l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin D'exercice |
|--|------------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 16 363 | 13 106 | | 29 469 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 60 781 | 11 995 | | 72 776 |
| Matériel de transport | 387 | | | 387 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 56 468 | 21 144 | 143 | 77 469 |
| Matériel techn spectacle et autres matériels techniques | 287 730 | 62 390 | | 350 120 |
| TOTAL | 405 366 | 95 529 | 143 | 500 752 |
| TOTAL GENERAL | 421 729 | 108 635 | 143 | 530 221 |

➤ Ventilation des dotations

| Ventilation des dotations De l'exercice | Amortissements Linéaires | Amortissements Dégressifs | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|----------|
| | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles | 13 106 | | | |
| Installations techniques matériel et outillage Industriel | 11 995 | | | |
| Mat de bureau informatique Mobilier | 21 144 | | | |
| Mat technique spectacle et autres mat techn | 62 390 | | | |
| TOTAL | 95 529 | | | |
| TOTAL GENERAL | 108 635 | | | |

➤ **Evaluation des amortissements**

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |

Evaluation des immobilisations corporelles

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

➤ **Titres immobilisés**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

B- Actifs circulants

➤ Etat des stocks et dépréciations

Variation détaillée des stocks et des en-cours

| | A la fin de L'exercice | Au début De l'exercice | Variation des stocks | |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|--------------|
| | | | Augmentation | Diminution |
| Marchandises | | | | |
| - Marchandises revendues en l'état | 37 723 | 41 771 | | 4 048 |
| Approvisionnement | | | | |
| TOTAL | 37 723 | 41 771 | | 4 048 |
| Production | | | | |
| Production en cours | | | | |

- Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

- Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Tableau de dépréciation des actifs

| Rubriques | Situations et mouvements | | | |
|-----------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| | A | B | C | D |
| | Dépréciation Début de l'ex | Augmentation Dotation de l'ex | Diminutions Reprises de l'ex | Dépréciation Fin de l'exercice |
| Stocks | 26 625 | | | 26 625 |
| Créances | | | | |
| Autres | | | | |

Note : Le montant de la dépréciation client sur l'annexe 2020 diffère du montant porté au bilan 2020

Le montant à l'ouverture de l'annexe 2021 diffère donc de la dépréciation de fin d'exercice sur l'annexe 2020

Annexe 2020 : 32 152

Bilan 2020 : 33 492

C- Fonds Associatifs

➤ Les fonds dédiés

Les sommes inscrites en fonds dédiés correspondent soit à la part non consommée s'il s'agit d'une convention annuelle dont le financeur ne réclame pas la restitution, soit à la part non consommée de la partie rattachée à l'exercice s'il s'agit d'une convention pluriannuelle.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat et comptabilisées au fur et à mesure de leur utilisation, poste « Utilisation des Fonds dédiés » dans les produits d'exploitation.

En 2022 la totalité des Fonds dédiés avait été affectée au compte 789400 Utilisation des Fonds Dédiés.

En 2023, une quote-part de la subvention Mécénat Foriel pour le concours Jeunes Chorégraphe pour la période 2024 pour un montant de 45.000€

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| Variation des Fonds Dédiés | A l'ouverture de l'exercice | Reports | Utilisations | | Transferts | A la clôture de l'ex | |
|--|-----------------------------|---------|----------------|----------------|------------|----------------------|-------------------|
| | | | Montant global | Dont Rembours. | | Montant global | Dont Fonds dédiés |
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| Mécénat | 0 | | | | | 45000 | 45000 |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| | 0 | | | | | | |
| TOTAL | 0 | | | | | 45000 | 45000 |

➤ Tableau de variation des fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation Du résultat | Augmentation | Diminution Ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|-------------------------------|----------------|
| Report à nouveau | 757 993 | | | 81 924 | 676 069 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -81 294 | | 110 212 | | 28 288 |
| Situation nette | 676 068 | | 110 212 | 81 924 | 704 356 |
| Subvention d'investissement | 54 855 | | | 12 000 | 42 855 |
| TOTAL | 730 924 | | 110 212 | 93 924 | 747 212 |

D- Provisions

| Rubriques | Situations et mouvements | | | |
|-------------------------|-------------------------------------|--|---|-------------------------------------|
| | A | B | C | D |
| | Provision au début de l'exercice | Augmentations : Dotations de l'exercice | Diminutions : Reprises de l'exercice | Provision à la fin De l'exercice |
| Fonds dédiés | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | 102 140 | 15 000 | 33 163 | 83 977 |

La provision pour fluide 2023 est constatée pour un montant équivalent à 2022, soit 15.000€

C- Etat des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant Brut | A 1 an au Plus | A plus d'1 an |
|--|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Clients douteux ou litigieux | | | |
| Autres créances clients | 1 8 4 8 2 5 | 1 8 4 8 2 5 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 9 8 7 | 2 9 8 7 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 117 199 | 117 199 | |
| Divers, état et autres collectivités publiques | 4 0 0 0 | 4 0 0 0 | |
| Débiteurs divers | 3 9 1 8 3 0 | 3 9 1 8 3 0 | |
| Charges constatées d'avance | 34 1 9 2 | 34 1 9 2 | |
| TOTAL | 7 3 5 0 3 3 | 7 3 5 0 3 3 | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes Ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 251 352 | 133 172 | 117 640 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 273 134 | 273 134 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 122 263 | 122 263 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 202 835 | 202 835 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 12 643 | 12 643 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 23 376 | 23 376 | | |
| Autres dettes | 3 044 | 3 044 | | |
| Produits constatés d'avance | 212 332 | 212 332 | | |
| TOTAL | 1 100 533 | 982 893 | 117 640 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 0 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 141 045 | | | |

4 – COMPTE DE RESULTAT

A- Ventilation du chiffre d'affaires

| | France | Export et communautaire | Total |
|------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| Ventes de marchandises | 2 7 3 7 | | 2 7 3 7 |
| Productions vendues | | | |
| * Biens | | | |
| * Services | 1 851 445 | 422 849 | 2 274 294 |
| Chiffre d'affaires net | 1 854 182 | 422 849 | 2 277 031 |

B- Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (présentation pied du compte de résultat)

La réglementation comptable des associations définit la contribution volontaire en nature comme l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit (Regl ANC 2018-06 art 211-1)

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mise à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mise à disposition de locaux ou de matériels, prêt à usage, fourniture gratuite de services

La valorisation des contributions volontaires est de :

- Démontrer, par la valorisation d'apports importants, l'autofinancement d'une partie de l'activité, le financement public s'en trouvant de fait atténué
- Souligner le dynamisme de l'association en mettant en évidence sa capacité à mobiliser des bénévoles et des prestations gratuites en nature
- Evaluer le poids financier du bénévolat, des dons et services en nature
- Identifier la dépendance au bénévolat, et en cas de diminution de cette aide, évaluer le besoin en financement supplémentaire

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire à une personne de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisées en charge à la date de signature de la convention ou des statuts si les deux conditions suivantes sont remplies :
 - La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité
 - L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions en nature
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme la valeur locative de mise à disposition de locaux.

| Contributions volontaires en nature | |
|--|----------------|
| Bénévolat-Membres du conseil d'administration | 92 925 |
| Mairie de Biarritz-Mise à disposition de salles avec personnel technique- Tps d'Aimer | 43 500 |
| Mairie de Biarritz-Mise à disposition annuelle des locaux de la Gare du Midi et de l'entrepôt | 82 815 |
| Mairie de Biarritz- Appui logistique (aménagements, manutention, coopération service communication,) | 17 900 |
| Groupe CLIM- Mise à disposition de véhicules | 6 500 |
| Aéroport de Biarritz-Mise à disposition espaces publicitaires | 6 000 |
| COMPEX-Matériel thérapeutique | 2 520 |
| SOFITEL MIRAMAR-Accès espace Remise en forme danseurs | 15 000 |
| Champagne Laurent Perrier-offert Temps d'Aimer | 890 |
| TOTAL | 268 050 |

C- Subventions

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---------------------------------------|---------------------|
| SUBVENTIONS D'EXPLOITATION | 2 286 000,00 |
| SUBVENTIONS PROJETS | 216 148,08 |
| SUBVENTION FESTIVAL TEMPS D'AIMER | 684 584,00 |
| SUBVENTION AIDE A L'EMPLOI | 92 147,48 |
| SUBVENTION AIDE CHOMAGE PARTIEL | |
| SUBVENTION-FDS DE SOLIDARITE COVID-19 | 0 |
| Total | 3 278 879,56 |

D- Honoraires Commissaire aux Compte

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes 6641,35€

4- Engagements hors bilan

➤ Retraites et pensions

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision mais ont été estimés selon la recommandation CNC 03-5-01 du 1^{er} avril 2003.

Un contrat d'assurance collective « Indemnités fin de carrière », spécifique aux associations, a été souscrit en décembre 2020 auprès de SOGECAP.

Ce contrat permet un abondement versé de façon unilatérale.

Les principales hypothèses retenues sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 63 ans
- Taux d'actualisation : 0.65%
- Taux d'augmentation annuel es salaires : 1.5%
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise des probabilités de turn-over et une table de mortalité.

Les données actualisées au 31-12-2021 sont les suivantes :

- **Montant du Passif social IFC (DETTE ACTUARIELLE) au 31/12/2021 : 235 323 €**
- Valeur de votre contrat d'assurance au 30/11/2021 : 110 805 €
- Taux de couverture : 47,09%
- **Versement additionnel maximum sur l'exercice : 125 396 €**

Le premier versement a eu lieu en 2020 pour 105.000€ (cf. annexes 2020)

En 2021, un versement a été effectué pour 123.365,35€

En 2022, la préconisation de SOGECAP était de ne pas effectuer de versement.

En 2023, l'indemnité de départ à la retraite de Dominique Cordemans est versée pour un montant de 54.877,84€

La somme de 15.000€ diminuée des frais sur prime de 105€ est affectée par le Ballet au contrat d'assurance.

La situation globale du contrat au 31-12-2023 est valorisée à 203 139,82€