

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Anne LESNÉ LE BLOAS
Florent MICHEL
Béatrice PRIGENT
Mikaël ROCUET
François RODRIGUEZ
David TRIPON

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

Association TRES TOT THEATRE
4 Boulevard Duplex – Pôle Culturel Max Jacob
29000 QUIMPER

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2021

www.ouestconseils.bzh 



OUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78 - Email : contactquimper@ouestconseils.fr
Ouest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195 - Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la CRCC Ouest Atlantique

BREST - QUIMPER - LORIENT - AURAY - VANNES - MUZILLAC

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2021

Aux membres de l'Association TRES TOT 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 TRES TOT THEATRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, 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^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

▪ **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels, concernant les impacts de la crise sanitaire.

▪ **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entités, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entités et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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.

▪ **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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

▪ **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 votre 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.

A QUIMPER, le 13 juin 2022



**Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Florent MICHEL**

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2021 12 | | Exercice N-1 31/12/2020 12 |
|---|--|-----------------------------|---|-------------------------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | |
| | Frais d'établissement | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 12 407 | 12 407 | 242 |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| | Avances et acomptes | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | |
| | Terrains | | | |
| | Constructions | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 419 807 | 361 721 | 58 085 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | 55 499 |
| | Avances et acomptes | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | |
| | Participations et Créances rattachées | 16 | | 16 |
| | Autres titres immobilisés | 27 | | 27 |
| | Prêts | | | |
| | Autres | 1 429 | | 1 429 |
| Total I | | 433 685 | 374 128 | 59 557 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | |
| | Créances (2) | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 271 635 | | 49 500 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Autres | 59 442 | | 53 589 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | |
| | Disponibilités | 186 733 | | 468 550 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 3 294 | | 6 113 |
| Total II | | 521 104 | | 521 104 |
| 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) | | 954 790 | 374 128 | 580 661 |
| | | | | 634 966 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

Ouest Conseils
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023

29334 QUIMPER Cedex

Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 77

HBS CONSEILS

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2021 12 | Exercice N-1 31/12/2020 12 |
|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
| 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 | 143 452 | 143 452 |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 26 000 | 14 803 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 7 429 | 11 197 |
| | Situation nette (sous total) | 176 881 | 169 451 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 27 751 | 28 501 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total I | 204 631 | 197 953 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | 168 300 | 279 000 |
| | Total II | 168 300 | 279 000 |
| DETTE (1) | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| DETTE (1) | Total III | | |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 111 829 | 83 961 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 68 864 | 55 019 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 2 459 | 10 692 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| DETTE (1) | Produits constatés d'avance | 24 578 | 8 341 |
| | Total IV | 207 730 | 158 013 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 580 661 | 634 966 |

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

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

183 152

149 672

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------------|----|------------------|----|----------------|--------------|
| | 31/12/2021 | 12 | 31/12/2020 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | 1 533 | | 900 | | 633 | 70.37 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 187 | | | | 187 | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 84 932 | | 45 888 | | 39 043 | 85.08 |
| Parrainages | 2 000 | | 730 | | 1 270 | 173.97 |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 127 746 | | 1 100 993 | | 26 754 | 2.43 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | 15 000 | | 12 750 | | 2 250 | 17.65 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | 10 492 | | 1 150 | | 9 342 | 812.37 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 31 415 | | 6 882 | | 24 533 | 356.48 |
| Utilisations des fonds dédiés | 279 000 | | 124 500 | | 154 500 | 124.10 |
| Autres produits | 775 | | 1 057 | | 282 | 26.71 |
| Total I | 1 553 080 | | 1 294 850 | | 258 230 | 19.94 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | 1 000 | | | | 1 000 | |
| Autres achats et charges externes | 603 534 | | 393 018 | | 210 516 | 53.56 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 491 | | 9 085 | | 1 406 | 15.48 |
| Salaires et traitements | 520 086 | | 407 542 | | 112 544 | 27.62 |
| Charges sociales | 182 985 | | 151 791 | | 31 194 | 20.55 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 23 980 | | 19 401 | | 4 579 | 23.60 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 168 300 | | 279 000 | | 110 700 | 39.68 |
| Autres charges | 23 083 | | 6 782 | | 16 301 | 240.36 |
| Total II | 1 533 459 | | 1 266 619 | | 266 840 | 21.07 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 19 621 | | 28 231 | | 8 610 | 30.50 |

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 00 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2021 | Exercice N-1 31/12/2020 | 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 | 1 608 | 1 537 | 72 | 4.67 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total III | 1 608 | 1 537 | 72 | 4.67 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total IV | | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 608 | 1 537 | 72 | 4.67 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 21 229 | 29 768 | 8 538 | 28.68 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Sur opérations de gestion | 43 | 745 | 701 | 94.18 |
| Sur opérations en capital | 12 407 | 14 728 | 2 321 | 15.76 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Total V | 12 450 | 15 473 | 3 022 | 19.53 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 24 723 | 30 757 | 6 034 | 19.62 |
| Sur opérations en capital | 1 527 | 3 286 | 1 759 | 53.52 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Total VI | 26 250 | 34 043 | 7 793 | 22.89 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 13 800 | 18 571 | 4 771 | 25.69 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 1 567 139 | 1 311 859 | 255 280 | 19.46 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 559 710 | 1 300 663 | 259 047 | 19.92 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 7 429 | 11 197 | 3 767 | 33.65 |

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | Exercice N-1 | Ecart N / N-1 | |
|--|---------------|---------------|---------------|---|
| | 31/12/2021 12 | 31/12/2020 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | 51 000 | 51 000 | | |
| Bénévolat | 24 222 | 24 222 | | |
| TOTAL | 75 222 | 75 222 | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 51 000 | 51 000 | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | 24 222 | 24 222 | | |
| TOTAL | 75 222 | 75 222 | | |

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 80 00 29 - Fax 02 98 52 14 73

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 a impacté de manières significatives certains postes du compte du résultat et du bilan :

- par la baisse des activités, des recettes de spectacle en raison du contexte sanitaire (confinement, interdiction d'accueil du public, mise en place de jauge)
- par le report de spectacles programmés en 2021 sur 2022
- par l'indemnisation des compagnies de spectacle pour 21 K€ qui en raison du contexte sanitaire n'ont pas pu produire leur spectacle sur scène.
- par la mise en place de dispositifs d'aides à savoir :
 - *le recours au chômage partiel pour 1,4K€ pour des intermittents du spectacle en 04/21. L'association a bénéficié de l'exonération de charges sociales, mais n'a pas sollicité de remboursement par l'Etat.
 - *le versement d'une subvention "Aide exceptionnelle dans le cadre du plan de relance" d'un montant de 30K€.

Les incertitudes

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos 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.

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.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | 13 907 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 272 475 | | 12 338 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 8 029 | | |
| Matériel de transport | 76 288 | | 8 586 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 73 619 | | 5 400 |
| TOTAL | 430 412 | | 26 325 |
| Autres participations | 16 | | |
| Autres titres immobilisés | 27 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 1 429 | | |
| TOTAL | 1 472 | | |
| TOTAL GENERAL | 445 790 | | 26 325 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL | | 1 500 | 12 407 | 12 407 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | 3 023 | 281 790 | 281 790 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 8 029 | 8 029 |
| Matériel de transport | | 15 370 | 69 504 | 69 504 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 18 536 | 60 483 | 60 483 |
| TOTAL | | 36 929 | 419 807 | 419 807 |
| Autres participations | | | 16 | 16 |
| Autres titres immobilisés | | | 27 | 27 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 1 429 | 1 429 |
| TOTAL | | | 1 472 | 1 472 |
| TOTAL GENERAL | | 38 429 | 433 685 | 433 685 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL | 13 664 | 242 | 1 500 | 12 407 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 237 202 | 13 042 | 3 023 | 247 221 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 5 583 | 534 | | 6 117 |
| Matériel de transport | 67 411 | 4 454 | 15 370 | 56 494 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 64 717 | 5 708 | 18 536 | 51 889 |
| TOTAL | 374 913 | 23 738 | 36 929 | 361 721 |
| TOTAL GENERAL | 388 577 | 23 980 | 38 429 | 374 128 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 2 42 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 13 042 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 534 | | | | |
| Matériel de transport | 4 454 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 5 708 | | | | |
| TOTAL | 23 738 | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 23 980 | | | | |

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-----------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Réserves | 143 452 | | | | 143 452 |
| Report à nouveau | 14 803 | 11 197 | | 0 | 26 000 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 11 197 | 11 197- | 7 429 | | 7 429 |
| Situation nette | 169 451 | | 7 429 | 0- | 176 881 |
| Subventions d'investissement | 28 501 | | 9 495 | 10 245 | 27 751 |
| TOTAL I | 197 953 | | 16 924 | 10 246 | 204 631 |

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 DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|----------------------------|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|-------------------------------|------------------------|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 279 000 | | 279 000 | | | 168 300 | |
| CREATION | 60 000 | | 60 000 | | | 40 000 | |
| MEDIATION | 9 000 | | 9 000 | | | 16 000 | |
| SPECTACLE/DIFFUSION | 75 000 | | 75 000 | | | 35 800 | |
| PETITE ENFANCE | 30 000 | | 30 000 | | | 8 500 | |
| RESIDENCE | 10 000 | | 10 000 | | | 9 000 | |
| RESTRUCTURATION | 5 000 | | 5 000 | | | 5 000 | |
| ECUME DES VENTS DIFF/CRE | 80 000 | | 80 000 | | | 40 000 | |
| PARTENARIAT THEATRE | 10 000 | | 10 000 | | | 14 000 | |
| TOTAL | 279 000 | | 279 000 | | | 168 300 | |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Etat des provisions

| Provisions pour dépréciation | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Sur stocks et en cours | 1 000 | | 1 000 | | |
| TOTAL | 1 000 | | 1 000 | | |
| TOTAL GENERAL | 1 000 | | 1 000 | | |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | | 1 000 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 1 429 | 1 429 | |
| Autres créances clients | 271 635 | 271 635 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 15 876 | 15 876 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 17 342 | 17 342 | |
| Débiteurs divers | 26 224 | 26 224 | |
| Charges constatées d'avance | 3 294 | 3 294 | |
| TOTAL | 335 800 | 335 800 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 111 829 | 111 829 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 8 698 | 8 698 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 42 710 | 42 710 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 11 404 | 11 404 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 6 052 | 6 052 | | |
| Autres dettes | 2 459 | 2 459 | | |
| Produits constatés d'avance | 24 578 | 24 578 | | |
| TOTAL | 207 730 | 207 730 | | |

Variation des fonds propres

Le résultat 2020 de 11 196,57€ a été affecté au report à nouveau.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

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 | 2, 3, 5 et 10 an |
| Installations techniques | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillages | linéaire | 3, 5 10 ans |
| Matériel de transport | linéaire | 3 et 4 ans |
| Matériel de bureau | linéaire | 2, 3 et 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5 à 10 ans |

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 24 592 |
| Total | 24 592 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 35 261 |
| Dettes fiscales et sociales | 10 975 |
| Autres dettes | 2 064 |
| Total | 48 300 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation du bénévolat est effectuée suivant le bareme suivant:

- Fonction Dirigeant (Bénévoles administrateurs) : 3 fois le Smic horaire augmenté des charges patronales (40%).

Le nombre d'heures effectuées est de 200 et est évalué à 8425€.

- Fonction Accueil Spectacles et Bénévoles du Festival (Bénévoles activités) : 1,5 fois le Smic horaire augmenté des charges patronales (40%).

Le nombre d'heures effectuées est de 750 et est évalué à 15797 €.

Les contributions volontaires de la Ville de Quimper sont évaluées à 51000 €