

OUEST CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT

Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Pierre-Yves LE CORRE
Florent MICHEL
Mikaël ROQUET
François RODRIGUEZ
Samuel ROUSSEAU
David TRIPON

*Experts-Comptables
Commissaires aux comptes*

ASSOCIATION TRES TOT THEATRE

4 Boulevard Dupleix – Pôle Culturel Max Jacob

29000 QUIMPER

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2023

www.ouestconseils.bzh 

OUEST CONSEILS QUIMPER 3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex - Tél. 02 98 90 00 29 - Email : contact.quimper@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 décembre 2023

Aux membres de 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 ASSOCIATION TRES TOT THEATRE 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

.../...

▪ **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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 de l'association.

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 Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de votre 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 le 23 mai 2024.

▪ 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.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.


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 14 juin 2024

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



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|---|--|-----------------------------|---|---------|-------------------------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 13 001 | 12 509 | 492 | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 440 665 | 402 406 | 38 259 | 44 551 |
| | 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 | 16 | | 16 | 16 |
| | Autres titres immobilisés | 277 | | 277 | 27 |
| | Prêts | | | | |
| | Autres | 1 429 | | 1 429 | 1 429 |
| | Total I | 455 387 | 414 914 | 40 473 | 46 023 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | |
| | Créances ⁽²⁾ | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 45 533 | | 45 533 | 198 039 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | 60 932 | | 60 932 | 42 667 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| | Disponibilités | 302 354 | | 302 354 | 269 505 |
| | Charges constatées d'avance ⁽²⁾ | 2 291 | | 2 291 | 3 668 |
| | Total II | 411 110 | | 411 110 | 513 880 |
| 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) | | 866 497 | 414 914 | 451 583 | 559 902 |

(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 |
|---------------|--|-----------------------------|-------------------------------|
| 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 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | 16 091 | 33 429 |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 15 436- | 17 338- |
| | Situation nette (sous total) | 144 107 | 159 543 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | 26 210 | 28 049 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total I | 170 316 | 187 592 |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | 54 500 | 170 400 |
| | Fonds dédiés | | |
| | Total II | 54 500 | 170 400 |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total III | | |
| DETTES (1) | 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 | 141 562 | 105 273 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 64 494 | 72 247 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 75 | 30 |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 20 636 | 24 361 |
| | Total IV | 226 767 | 201 911 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 451 583 | 559 902 |

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

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

206 130

177 550

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 | 1 708 | | 1 708 | | 0 | 0.00 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 89 | | 181 | | 92 | 50.69 |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 121 611 | | 92 646 | | 28 965 | 31.26 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 052 825 | | 1 099 405 | | 46 580 | 4.24 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | 17 550 | | 17 300 | | 250 | 1.45 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | 14 442 | | 30 274 | | 15 832 | 52.30 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 42 915 | | 45 416 | | 2 500 | 5.51 |
| Utilisations des fonds dédiés | 170 400 | | 168 300 | | 2 100 | 1.25 |
| Autres produits | 187 | | 1 191 | | 1 004 | 84.30 |
| Total I | 1 421 728 | | 1 456 421 | | 34 693 | 2.38 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 642 989 | | 593 252 | | 49 737 | 8.38 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 11 737 | | 8 885 | | 2 853 | 32.11 |
| Salaires et traitements | 508 087 | | 492 521 | | 15 567 | 3.16 |
| Charges sociales | 178 953 | | 165 052 | | 13 902 | 8.42 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 19 541 | | 23 226 | | 3 685 | 15.87 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 54 500 | | 170 400 | | 115 900 | 68.02 |
| Autres charges | 33 891 | | 28 320 | | 5 571 | 19.67 |
| Total II | 1 449 698 | | 1 481 654 | | 31 956 | 2.16 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 27 970 | | 25 234 | | 2 737 | 10.85 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|-----------|--------------|-----------|---------------|--------|
| | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 4 219 | | 1 773 | 2 446 | 137.92 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | | 4 219 | | 1 773 | 2 446 | 137.92 |
| 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) | | 4 219 | | 1 773 | 2 446 | 137.92 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | | 23 752 | | 23 461 | 291 | 1.24 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 538 | | 594 | 56 | 9.47 |
| Sur opérations en capital | | 9 526 | | 13 889 | 4 363 | 31.42 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | 10 063 | | 14 483 | 4 420 | 30.52 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 1 748 | | 3 138 | 1 390 | 44.30 |
| Sur opérations en capital | | | | 5 222 | 5 222 | 100.00 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | | 1 748 | | 8 360 | 6 612 | 79.09 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 8 316 | | 6 123 | 2 193 | 35.82 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | | 1 436 010 | | 1 472 677 | 36 667 | 2.49 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | | 1 451 446 | | 1 490 015 | 38 568 | 2.59 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | | 15 436 | | 17 338 | 1 902 | 10.97 |

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 | 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 | | | |
| | | | | | | |

ANNEXE

SOMMAIRE

| | page |
|--|------|
| Faits caractéristiques de l'exercice | 6 |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture | 6 |
| - REGLES ET METHODES COMPTABLES | |
| Principes et conventions générales | 6 |
| Permanence ou changement de méthodes | 6 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN | |
| Etat des immobilisations | 7 |
| Etat des amortissements | 7 |
| Tableau de variation des fonds propres | 8 |
| Tableau de variation des fonds dédiés | 9 |
| Etat des provisions | 10 |
| Etat des échéances des créances et des dettes | 10 |
| Variation des fonds propres | 10 |
| Evaluation des immobilisations corporelles | 10 |
| Evaluation des amortissements | 10 |
| Evaluation des créances et des dettes | 10 |
| Produits à recevoir | 11 |
| Charges à payer | 11 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT | |
| Valorisation des contributions volontaires | 11 |

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Un accord d'entreprise relatif au calcul de l'indemnité de départ à la retraite a été conclu le 23/04/2024.

L'entrée en vigueur de cet accord a été fixée au 01/01/2024.

Il prévoit notamment la création de paliers intermédiaires annuels en lieu et place des paliers quinquennaux prévus par la Convention Collective.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 12 407 | | 594 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 286 195 | | 13 146 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 8 029 | | |
| Matériel de transport | 69 504 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 63 789 | | |
| TOTAL | 427 518 | | 13 146 |
| Autres participations | 16 | | |
| Autres titres immobilisés | 27 | | 250 |
| Prêts, autres immobilisations financières | 1 429 | | |
| TOTAL | 1 472 | | 250 |
| TOTAL GENERAL | 441 397 | | 13 991 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 13 001 | 13 001 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 299 342 | 299 342 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 8 029 | 8 029 |
| Matériel de transport | | | 69 504 | 69 504 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 63 789 | 63 789 |
| TOTAL | | | 440 665 | 440 665 |
| Autres participations | | | 16 | 16 |
| Autres titres immobilisés | | | 277 | 277 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 1 429 | 1 429 |
| TOTAL | | | 1 722 | 1 722 |
| TOTAL GENERAL | | | 455 387 | 455 387 |

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 | 12 407 | 102 | | 12 509 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 258 095 | 10 503 | | 268 598 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 6 651 | 534 | | 7 184 |
| Matériel de transport | 61 155 | 4 661 | | 65 815 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 57 066 | 3 742 | | 60 808 |
| TOTAL | 382 967 | 19 439 | | 402 406 |
| TOTAL GENERAL | 395 374 | 19 541 | | 414 914 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 102 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 10 503 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 534 | | | | |
| Matériel de transport | 4 661 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 3 742 | | | | |
| TOTAL | 19 439 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 19 541 | | | | |

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 | 33 429 | 17 338- | | 0- | 16 091 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 17 338- | 17 338 | | 15 436 | 15 436- |
| Situation nette | 159 543 | | | 15 436 | 144 107 |
| Subventions d'investissement | 28 049 | | 8 749 | 9 526 | 26 210 |
| TOTAL I | 187 592 | | 8 749 | 24 962 | 170 316 |

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 DEDES | 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 | 170 400 | 54 500 | 170 400 | | | 54 500 | |
| CREATION | 50 000 | 28 000 | 50 000 | | | 28 000 | |
| MEDIATION | 12 000 | 4 500 | 12 000 | | | 4 500 | |
| SPECTACLE DIFFUSION | 11 400 | | 11 400 | | | | |
| PETITE ENFANCE | 8 000 | 2 500 | 8 000 | | | 2 500 | |
| RESIDENCE | 4 500 | 2 500 | 4 500 | | | 2 500 | |
| RESTRUCTURATION | 5 000 | 5 000 | 5 000 | | | 5 000 | |
| TEMPOS FOCUS DIFF/CREA | 77 000 | | 77 000 | | | | |
| CAP AU LARGE | 2 500 | | 2 500 | | | | |
| ACTION CULTURELLE | | 12 000 | | | | 12 000 | |
| TOTAL | 170 400 | 54 500 | 170 400 | | | 54 500 | |

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

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 | 0 | 1 429 |
| Autres créances clients | 45 533 | 45 533 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 74 | 74 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 16 349 | 16 349 | |
| Débiteurs divers | 44 510 | 44 510 | |
| Charges constatées d'avance | 2 291 | 2 291 | |
| TOTAL | 110 185 | 108 756 | 1 429 |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 141 562 | 141 562 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 13 550 | 13 550 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 46 060 | 46 060 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 3 284 | 3 284 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 1 600 | 1 600 | | |
| Autres dettes | 75 | 75 | | |
| Produits constatés d'avance | 20 636 | 20 636 | | |
| TOTAL | 226 767 | 226 767 | | |

Variation des fonds propres

Le résultat 2022 de -17337,89€ 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.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 43 713 |
| Total | 43 713 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 38 869 |
| Dettes fiscales et sociales | 18 622 |
| Total | 57 491 |

- 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 €