



# S. E. C. A.

SOCIÉTÉ EUROPÉENNE DE COMMISSARIAT ET D'AUDIT

ASS DI PHTONG

3 Impasse Montévidéo

13006 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU : 31 décembre 2022

# SOMMAIRE

*ASS DIPHTONG*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Attestation	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat	6
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	9
Compte de Résultat détaillé	10
Annexe des comptes annuels	14
Analyse bilan	23

# ATTESTATION

*ASS DIPHTONG*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASS DIPHTONG

Pour l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	551 240 €
Résultat net comptable	-40 582 €
Total du bilan	132 185 €

Fait à Paris,  
Le 22/04/2023.

Laurence Taupin,  
Directrice.

François Vayne,  
Expert-comptable.

# BILAN ACTIF

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	10 393	9 309	1 083	2 167
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.	379 349	353 696	25 653	31 827
Autres	176 491	175 850	641	3 095
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	152		152	152
Prêts				
Autres	2 549		2 549	3 149
<b>TOTAL (I)</b>	<b>568 934</b>	<b>538 856</b>	<b>30 079</b>	<b>40 390</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	5 794		5 794	5 555
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	68 395		68 395	69 019
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	25 352		25 352	136 251
Charges constatées d'avance	2 564		2 564	1 122
<b>TOTAL (II)</b>	<b>102 106</b>		<b>102 106</b>	<b>211 946</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>671 040</b>	<b>538 856</b>	<b>132 185</b>	<b>252 336</b>

# BILAN PASSIF

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF	Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	18 809	-12 023
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 582	30 833
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-21 773</i>	<i>18 809</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	2 993	5 207
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-18 779</b>	<b>24 017</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		16 000
<b>TOTAL (II)</b>		<b>16 000</b>
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	112	32 201
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 265	13 208
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	27 872	31 692
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	112 715	135 218
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>150 964</b>	<b>212 320</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>132 185</b>	<b>252 336</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	119	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	217 554	100 498
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	316 226	359 323
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		39 445
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 336	24 172
Utilisations des fonds dédiés	16 000	
Autres produits	5	3
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>551 240</b>	<b>523 442</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	250 500	251 417
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 393	5 115
Salaires et traitements	225 486	205 292
Charges sociales	94 447	30 322
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 064	13 198
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		16 000
Autres charges	2 446	7 416
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>592 336</b>	<b>528 761</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-41 096</b>	<b>-5 319</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>		
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		80
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		<b>80</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>		<b>-80</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-41 096	-5 400
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 904	411
Sur opérations en capital	7 714	35 838
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	9 619	36 250
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	9 105	17
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	9 105	17
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	514	36 232
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	560 859	559 691
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	601 441	528 859
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-40 582	30 833
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL	-40 582	30 833

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF	Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022			01/01/2021 au 31/12/2021
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits similaires	10 392,84	9 309,44	1 083,40	2 166,80
2055000000 Logiciels	10 392,84		10 392,84	10 392,84
2805500000 Amort. Logiciels		9 309,44	-9 309,44	-8 226,04
Immobilisations corporelles				
Installations techn., matériel et outil. ind.	379 348,71	353 695,98	25 652,73	31 826,76
2154000000 Matériel Technique	253 944,20		253 944,20	249 591,20
2157000000 Agencements Et Installat.	69 640,78		69 640,78	69 640,78
2157100000 Amenagements Theatre	55 763,73		55 763,73	55 763,73
2815400000 Amort. Mat. Techn.		234 022,89	-234 022,89	-224 854,80
2815700000 Amort. Agencements		63 909,36	-63 909,36	-62 550,42
2815710000 Amort. Amenagemt Theatre		55 763,73	-55 763,73	-55 763,73
Autres	176 491,28	175 850,10	641,18	3 094,98
2181000000 Decors	124 095,36		124 095,36	124 095,36
2183000000 Mat. Bureau & informatique	49 512,32		49 512,32	49 512,32
2184100000 Mobilier Residence	153,97		153,97	153,97
2185000000 Mobilier De Bureau	2 729,63		2 729,63	2 729,63
2818100000 Amort. Decors		124 095,36	-124 095,36	-124 095,36
2818300000 Amort. Mat. Bureau & infor.		48 871,14	-48 871,14	-46 417,34
2818410000 Mobilier Residence		153,97	-153,97	-153,97
2818500000 Amort. Mobilier		2 729,63	-2 729,63	-2 729,63
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	152,45		152,45	152,45
2768200000 Titres Immobilises	152,45		152,45	152,45
Autres	2 548,82		2 548,82	3 148,82
2750000000 Depots & Cautionnements	2 548,82		2 548,82	3 148,82
<b>TOTAL (I)</b>	<b>568 934,10</b>	<b>538 855,52</b>	<b>30 078,58</b>	<b>40 389,81</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	5 794,42		5 794,42	5 555,00
4111000000 Clients	5 794,42		5 794,42	5 555,00
Avances et acomptes versés sur commandes	4 855,98		4 855,98	
4091000000 Fourn. Acptes S/Commandes	4 855,98		4 855,98	
Autres	63 538,74		63 538,74	69 018,73
4211000000 Remunerations Pers. Perm.				77,14
4212000000 Remunerations Pers. Interm.	34,90		34,90	
4387000000 Org. Soc. Prod. A Recevoir	-165,70		-165,70	1 194,33
4411300000 Subv Inv Cg13 A Rec.	3 000,00		3 000,00	3 000,00
4417200000 Subv Region A Recevoir	21 000,00		21 000,00	21 000,00
4457150000 Tva Collectee 20%				2 959,60
4458300000 Credit Tva A Rembourser	9 133,00		9 133,00	17 206,00
4458600000 Tva S/Fact. Non Parvenues	1 110,00		1 110,00	1 224,24
4512000000 Actoral	29 426,54		29 426,54	22 357,42
Disponibilités	25 352,46		25 352,46	136 250,52
5121000000 Banque Credit Cooperatif	23 954,32		23 954,32	136 130,29
5310000000 Caisse	1 176,31		1 176,31	120,23
5400000000 Regies Avances Et Accreditifs	221,83		221,83	
Charges constatées d'avance	2 564,32		2 564,32	1 122,20
4860000000 Charges Constat. D'avance	2 564,32		2 564,32	1 122,20
<b>TOTAL (II)</b>	<b>102 105,92</b>		<b>102 105,92</b>	<b>211 946,45</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>671 040,02</b>	<b>538 855,52</b>	<b>132 184,50</b>	<b>252 336,26</b>



# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF	Du 01/01/2022 au 31/12/2022	Du 01/01/2021 au 31/12/2021
<b>FONDS PROPRES</b>		
Réserves		
Report à nouveau	18 809,27	-12 023,33
1100000000 Report A Nouveau	18 809,27	
1190000000 Report A Nouveau Débiteur		-12 023,33
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 581,83	30 832,60
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-21 772,56</i>	<i>18 809,27</i>
Subventions d'investissement	2 993,14	5 207,42
1312016000 Subv. Inv. Region 2016		3 000,00
1312017000 Subv. Inv. Region 2017	3 000,00	3 000,00
1312018000 Subv. Inv. Region 2018	6 000,00	6 000,00
1313017000 Subv. Inv. Cg 2017	3 700,00	3 700,00
1313021000 Subv. Inv. Cg 2021	3 000,00	3 000,00
1392016000 Reint. Subv. Inv. Region 2016		-3 000,00
1392017000 Reint. Subv. Inv. Region 2017	-3 000,00	-2 873,19
1392018000 Reint. Subv. Inv. Region 2018	-5 562,50	-4 600,65
1393017000 Reint. Subv. Inv. Cg 2017	-3 416,34	-2 956,74
1393021000 Reint. Subv. Inv. Cg 2021	-728,02	-62,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-18 779,42</b>	<b>24 016,69</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds dédiés		16 000,00
1940000000 Fonds Dédiés Sur Subvention		16 000,00
<b>TOTAL (II)</b>		<b>16 000,00</b>
<b>PROVISIONS</b>		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	112,28	32 201,34
1641000000 Emprunt Crédit Coopératif		32 080,48
5186000000 Interets Courus	112,28	74,04
5400000000 Régies Avances Et Accréditifs		46,82
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 264,87	13 207,91
4011000000 Fournisseurs	3 604,87	5 646,28
4081000000 Fournis. Fact. Non Parvenue	6 660,00	7 561,63
Dettes fiscales et sociales	27 872,09	31 692,38
4211000000 Remunerations Pers. Perm.	1 811,40	
4212000000 Remunerations Pers. Interim		3 232,79
4282000000 Conges A Payer	6 663,00	5 609,00
4311000000 Urssaf	5 381,00	2 368,36
4371000000 Audiens	2 672,67	5 941,86
4372000000 Assedic Annecy	218,10	1 334,14
4374000000 Afdas	1 112,46	4 347,55
4375000000 Agessa	1 678,10	1 552,46
4376000000 Fnas	519,00	544,00
4378000000 Fcap	89,41	93,69
4379000000 Cmb	461,47	344,79
4386000000 Org. Soc. Charges A Payer	2 745,00	2 285,00
4421000000 Prelevement A La Source	243,00	279,00
4456630000 Tva Deductible	2 941,31	2 423,57
4486020000 Taxe Apprentissage	1 336,17	1 336,17
Autres dettes	112 714,68	135 217,94
4510000000 Montevideo	112 714,68	135 217,94
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>150 963,92</b>	<b>212 319,57</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>132 184,50</b>	<b>252 336,26</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	119,00	
7075000000 Ventes De Livres	119,00	
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	217 553,71	100 498,04
7061100000 Recettes Spectacles	106 907,35	37 144,56
7062000000 Recettes Corealisations		5 529,68
7069000000 Prest.De Services Export	5 250,00	
7081000000 Conventions Tripartites	79 440,00	49 034,00
7081100000 Frais Refactures 5.5%	25 691,94	8 356,47
7081200000 Frais Refactures 20%		433,33
7088900000 Autres Prod.Acti.Annex.Ex	264,42	
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	316 226,27	359 323,46
7411100000 Subv Ministere Drac	113 700,00	138 700,00
7411200000 Fonds De Solidarite		20 000,00
7412000000 Subv Region Paca	70 000,00	70 000,00
7413000000 Subv Conseil General	34 000,00	34 000,00
7414000000 Subv Ville De Marseille	90 000,00	91 000,00
7417000000 Subvention Spedidam		3 900,46
7421000000 Fijad Erac	5 168,00	1 723,00
7481700000 Sub Fonpeps	3 358,27	
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		39 445,00
7550000000 Coproductions		39 445,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 336,00	24 172,02
7815000000 Reprises Sur Provisions D'expl		24 000,00
7910000000 Transf.Charges D'exploit.	1 336,00	172,02
Utilisations des fonds dédiés	16 000,00	
7894000000 Rep.Ressources Utilisees	16 000,00	
Autres produits	5,17	2,99
7581000000 Produits Div.Gestion Cour	5,17	2,99
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>551 240,15</b>	<b>523 441,51</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	250 499,58	251 417,30
6061100000 Achat Carburant	179,24	208,78
6061200000 Achat Eau, Electricite	5 066,33	4 322,65
6063000000 Fourn.Entret.&petit Equip	153,10	634,95
6063200000 Achats Petit Materiel	3 046,38	3 534,92
6064000000 Fournit.Administratives	3 034,99	3 183,86
6065100000 Decors Meubles & Access.	2 521,98	4 953,61
6065200000 Costumes Chaussures	1 216,10	4 906,84
6132000000 Locations Immobilières	18 006,00	14 882,00
6132100000 Location Garage	3 874,00	3 655,00
6132200000 Location Stockage Decor	9 600,00	9 600,00
6132300000 Location Espace Conteneur	600,00	600,00
6135100000 Location Materiel	6 848,00	6 045,64
6135200000 Location Vehicule	1 706,87	2 238,09

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
6135300000 Location Logiciel	4 510,00	3 917,86
6140000000 Charges Locatives	3 087,00	4 808,00
6155100000 Entretien Materiel	2 941,00	121,18
6155200000 Entretien Pressing	197,50	16,75
6156000000 Maintenance	1 045,00	1 042,80
6161000000 Multirisques	3 279,08	3 348,59
6181000000 Abonnement Cotisation		778,70
6181200000 Documentation Generale	180,38	174,77
6183000000 Documentation Technique	400,81	483,61
6211000000 Personnel Exterieur	68 693,62	77 307,00
6226200000 Honoraires Artistiques	5 177,27	3 582,00
6226300000 Honoraires Administratifs	7 500,00	5 450,00
6226400000 Honoraires Communication	2 500,00	
6232000000 Publicite Des Spectacles	354,88	1 127,85
6234000000 Cadeaux	376,35	244,83
6241000000 Transports S/Achats	248,00	40,95
6245000000 Transport Decors	13 227,91	8 049,00
6251000000 Voyages Et Deplacements	24 782,19	19 006,91
6252000000 Hebergement	23 379,47	27 000,40
6255000000 Defrailements Et Repas	21 095,56	26 340,95
6256000000 Missions	746,45	179,78
6258000000 Frais De Catering	3 857,48	2 099,62
6260000000 Affranchissements	1 167,36	844,28
6261000000 Telephone	1 193,36	1 191,02
6263000000 Mobiles	1 878,52	1 907,62
6265000000 Internet	518,00	463,17
6271000000 Services Bancaires	1 002,00	1 023,82
6281000000 Adhesions	1 307,40	1 337,00
6283000000 Formation		762,50
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 393,37	5 115,13
6311200000 Taxe Apprentissage	1 309,48	1 336,17
6333000000 Part. Form. Continue(organ.	3 786,74	3 622,96
6358000000 Autres Droits	297,15	156,00
Salaires et traitements	225 486,33	205 292,43
6411000000 Salaires Perm. Administ.	100 161,96	69 798,94
6412000000 Conges Payes	4 095,00	2 370,00
6414300000 Indemnité Rupture Conventionne		5 700,00
6414500000 Indemnité Activité Partielle		1 161,44
6420000000 Conges Payes	1 054,00	1 840,05
6421000000 Salaires Techn. Interm.	89 133,01	100 777,00
6431000000 Salaires Cachets Artistes	31 042,36	23 645,00
Charges sociales	94 446,79	30 322,24
6451000000 Cotisations A L'urssaf	37 342,75	-25 229,12
6452000000 Cotisations Audiens	18 200,58	14 821,63
6453000000 Cotisations Assedic Bdr	3 711,03	2 834,06
6454000000 Cotis. Aux Assedic Annecy	11 414,43	11 894,06
6455000000 Cotis. Conges Spectacles	18 506,95	21 281,40
6455100000 Chges Soc. S/Salaires A Etablir	460,00	328,00
6456800000 Agessa	32,24	142,24
6457000000 Fcap	556,87	517,18
6459000000 Cmb	347,71	360,82
6472000000 Fnas	3 228,37	2 841,30
6475000000 Medecine Du Travail	645,86	530,67
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 064,23	13 198,24
6811100000 Dot. Amort. Immo. Incorp.	1 083,40	1 083,40
6811200000 Dot. Amort. Immo. Corpor.	12 980,83	12 114,84
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		16 000,00
6894000000 Engagements À Réaliser		16 000,00
Autres charges	2 445,79	7 415,52
6516000000 Droits D'auteurs	2 440,57	7 392,72
6581000000 Chges Div. Gest. Courante	5,22	22,80

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	592 336,09	528 760,86
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-41 095,94	-5 319,35
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		80,48
6611000000 Interet Des Emprunts & Dettes		80,48
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		80,48
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		-80,48
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-41 095,94	-5 399,83
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 904,48	411,43
7720000000 Prod.Div.Cour.S/Ex.Ante.	1 904,48	411,43
Sur opérations en capital	7 714,28	35 838,25
7770000000 Quote-Part Subvent. Invest	2 214,28	2 338,25
7781000000 Indemnités Annulation Cession	5 500,00	33 500,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	9 618,76	36 249,68
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	9 104,65	17,25
6712000000 Penalités Et Amendes	50,00	
6720000000 Charges Div.Cour.S/Ex.Ant	9 054,65	17,25
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	9 104,65	17,25
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	514,11	36 232,43
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	560 858,91	559 691,19
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	601 440,74	528 858,59
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-40 581,83	30 832,60
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

*ASS DIPHTONG*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 au 31/12/22	Du 01/01/21 au 31/12/21
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL	-40 581,83	30 832,60

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Cette association a pour but d'encourager, de promouvoir, favoriser et appliquer tous moyens propres au développement de l'art théâtral, scénique, chorégraphique, musical et des arts plastiques.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022 dont le total est de 132 184,50 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -40 581,83 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*ASS DIPHTONG*

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencements et installations	5 à 10 ans
- Matériel technique	3 à 10 ans
- Décors	2 à 5 ans
- Matériel de bureau	3 à 5 ans
- Mobilier	4 à 5 ans

## CRÉANCES

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

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	10 393		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		374 996		4 353
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers	124 095 49 666 2 730		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	551 487		4 353
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		152		
	Prêts et autres immobilisations financières		3 149		
		TOTAL	3 301		
		TOTAL GENERAL	565 181		4 353

  

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			10 393	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				379 349	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers			124 095 49 666 2 730	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			555 840	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				152	
	Prêts & autres immob. financières			600	2 549	
		TOTAL		600	2 701	
		TOTAL GENERAL		600	568 934	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 226	1 083		9 309
<b>TOTAL</b>	<b>8 226</b>	<b>1 083</b>		<b>9 309</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	343 169	10 527		353 696
Autres immobs corporelles	124 095			124 095
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	46 571	2 454		49 025
Emballages récupérables divers	2 730			2 730
<b>TOTAL</b>	<b>516 565</b>	<b>12 981</b>		<b>529 546</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>524 791</b>	<b>14 064</b>		<b>538 856</b>

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 549		2 549
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	5 794	5 794	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	35	35	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-166	-166	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	10 243	10 243	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	24 000	24 000	
	Groupe et associés (2)	29 427	29 427	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance	2 564	2 564	
TOTAUX		74 446	71 897	2 549
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 564
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 564

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	152
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	152

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
DRAC	16 000		16 000				
TOTAL	16 000		16 000				

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine	112	112		
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	10 265	10 265		
Personnel & comptes rattachés	8 474	8 474		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	14 877	14 877		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	2 941	2 941		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 579	1 579		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	112 715	112 715		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>150 964</b>	<b>150 964</b>		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- (1) Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

32 080

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

## CHARGES À PAYER

### CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

### MONTANT

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	112
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 660
Dettes fiscales et sociales	10 744
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	

### TOTAL DES CHARGES À PAYER

17 516

# ANALYSE BILAN

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

POSTES	2022	2021
<b>A/ IMMOBILISATIONS NETTES</b>	<b>30 079</b>	<b>40 390</b>
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves		
+ Report à nouveau	18 809	-12 023
+ Résultat de l'exercice	-40 582	30 833
+ Subvention d'investissement nette	2 993	5 207
<b>B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE</b>	<b>-18 779</b>	<b>24 017</b>
Provisions pour risques et charges		
+ Provisions pour dépréciation actif circulant		
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
<b>C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)</b>	<b>-18 779</b>	<b>24 017</b>
<b>E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)</b>	<b>-48 858</b>	<b>-16 373</b>
Stocks		
+ Subventions à recevoir	24 000	24 000
+ T.V.A.	10 243	21 390
+ Autres créances	39 946	29 184
+ Charges constatées d'avance	2 564	1 122
<b>F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>76 753</b>	<b>75 696</b>
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	52 753	51 696
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	10 265	13 208
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	24 931	31 692
+ Emprunts à moins d'un an (3)		32 080
+ T.V.A. À régler	2 941	
+ Autres dettes	112 715	135 218
+ Produits constatés d'avance et fonds dédiés sur subventions		16 000
<b>G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT</b>	<b>150 852</b>	<b>228 199</b>
<b>H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)</b>	<b>-74 098</b>	<b>-152 503</b>
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	25 352	136 251
- Concours bancaires (4)	112	121
<b>I/ TRESORERIE</b>	<b>25 240</b>	<b>136 130</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>132 185</b>	<b>252 336</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>132 185</b>	<b>252 336</b>