



# S. E. C. A.

SOCIÉTÉ EUROPÉENNE DE COMMISSARIAT ET D'AUDIT

ASS DI PHTONG

3 Impasse Montévidéo

13006 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU : 31 décembre 2023

# SOMMAIRE

*ASS DIPHTONG*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Attestation	3
Bilan Actif	4
Bilan Passif	5
Compte de Résultat	6
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif détaillé	10
Compte de Résultat détaillé	11
Annexe des comptes annuels	15
Analyse bilan	24

# ATTESTATION

*ASS DIPHTONG*

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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 01/01/2023 au 31/12/2023

et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National 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	462 652 €
Résultat net comptable	-45 866 €
Total du bilan	89 933 €

Fait à Paris,  
Le 25/03/2024.

Laurence Taupin,  
Directrice.

François Vayne,  
Expert-comptable.

# BILAN ACTIF

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	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	10 393		1 083
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.	328 341	308 060	20 281	25 653
Autres	176 491	176 491		641
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	2 549
<b>TOTAL (I)</b>	<b>517 926</b>	<b>494 944</b>	<b>22 982</b>	<b>30 079</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	280		280	5 794
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	59 714		59 714	68 395
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	4 038		4 038	25 352
Charges constatées d'avance	2 918		2 918	2 564
<b>TOTAL (II)</b>	<b>66 951</b>		<b>66 951</b>	<b>102 106</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>584 877</b>	<b>494 944</b>	<b>89 933</b>	<b>132 185</b>

# BILAN PASSIF

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
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	-21 773	18 809
Excédent ou déficit de l'exercice	-45 866	-40 582
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-67 638</i>	<i>-21 773</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 940	2 993
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	-65 698	-18 779
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 843	112
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 654	10 265
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	66 530	27 872
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	67 604	112 715
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	155 631	150 964
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	89 933	132 185

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	101	119
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	137 768	217 554
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	317 258	316 226
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 513	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		1 336
Utilisations des fonds dédiés		16 000
Autres produits	13	5
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>462 652</b>	<b>551 240</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	205 616	250 500
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 700	5 393
Salaires et traitements	194 666	225 486
Charges sociales	85 340	94 447
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 853	14 064
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 115	2 446
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>506 288</b>	<b>592 336</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-43 636</b>	<b>-41 096</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2	
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>2</b>	
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	584	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>584</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-583</b>	

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-44 218	-41 096
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	304	1 904
Sur opérations en capital	1 053	7 714
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 357	9 619
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 004	9 105
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	3 004	9 105
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-1 648	514
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	464 011	560 859
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	509 877	601 441
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-45 866	-40 582
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	-45 866	-40 582

# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASS DI PH TONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits similaires	10 392,84	10 392,84		1 083,40
2055000000 Logiciels	10 392,84		10 392,84	10 392,84
2805500000 Amort. Logiciels		10 392,84	-10 392,84	-9 309,44
Immobilisations corporelles				
Installations techn., matériel et outil. ind.	328 340,98	308 060,27	20 280,71	25 652,73
2154000000 Matériel Technique	258 700,20		258 700,20	253 944,20
2157000000 Agencements Et Installat.	69 640,78		69 640,78	69 640,78
2157100000 Amenagements Theatre				55 763,73
2815400000 Amort. Mat. Techn.		242 937,91	-242 937,91	-234 022,89
2815700000 Amort. Agencements		65 122,36	-65 122,36	-63 909,36
2815710000 Amort. Amenagemt Theatre				-55 763,73
Autres	176 491,28	176 491,28		641,18
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.		49 512,32	-49 512,32	-48 871,14
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	2 548,82
2750000000 Depots & Cautionnements	2 548,82		2 548,82	2 548,82
<b>TOTAL (I)</b>	<b>517 926,37</b>	<b>494 944,39</b>	<b>22 981,98</b>	<b>30 078,58</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	280,00		280,00	5 794,42
4111000000 Clients	280,00		280,00	5 794,42
Avances et acomptes versés sur commandes				4 855,98
4091000000 Fourn. Acptes S/Commandes				4 855,98
Autres	59 714,48		59 714,48	63 538,74
4212000000 Remunerations Pers. Interm				34,90
4387000000 Org. Soc. Prod. A Recevoir				-165,70
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
4456630000 Tva Deducible	1 058,04		1 058,04	
4458300000 Credit Tva A Rembourser	4 312,00		4 312,00	9 133,00
4458600000 Tva S/Fact. Non Parvenues	952,00		952,00	1 110,00
4512000000 Actoral	26 461,92		26 461,92	29 426,54
4672100000 Fijad Erac	765,00		765,00	
4687000000 Produits A Recevoir	2 165,52		2 165,52	
Disponibilités	4 038,05		4 038,05	25 352,46
5121000000 Banque Credit Cooperatif	3 413,35		3 413,35	23 954,32
5310000000 Caisse	624,70		624,70	1 176,31
5400000000 Regies Avances Et Accreditifs				221,83
Charges constatées d'avance	2 918,01		2 918,01	2 564,32
4860000000 Charges Constat. D'avance	2 918,01		2 918,01	2 564,32
<b>TOTAL (II)</b>	<b>66 950,54</b>		<b>66 950,54</b>	<b>102 105,92</b>



# BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	584 876,91	494 944,39	89 932,52	132 184,50

# BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Réserves		
Report à nouveau	-21 772,56	18 809,27
1100000000 Report A Nouveau		18 809,27
1190000000 Report A Nouveau Debitteur	-21 772,56	
Excédent ou déficit de l'exercice	-45 865,76	-40 581,83
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>-67 638,32</i>	<i>-21 772,56</i>
Subventions d'investissement	1 940,09	2 993,14
1312017000 Subv. Inv. Region 2017		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
1392017000 Reint. Subv. Inv. Region 2017		-3 000,00
1392018000 Reint. Subv. Inv. Region 2018	-6 000,00	-5 562,50
1393017000 Reint. Subv. Inv. Cg 2017	-3 700,00	-3 416,34
1393021000 Reint. Subv. Inv. Cg 2021	-1 059,91	-728,02
TOTAL (I)	-65 698,23	-18 779,42
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
TOTAL (III)		
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 842,71	112,28
5186000000 Interets Courus	81,97	112,28
5400000000 Regies Avances Et Accreditifs	4 760,74	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 653,52	10 264,87
4011000000 Fournisseurs	10 941,52	3 604,87
4081000000 Fournis. Fact. Non Parvenue	5 712,00	6 660,00
Dettes fiscales et sociales	66 530,47	27 872,09
4211000000 Remunerations Pers. Perm.	1 310,53	1 811,40
4212000000 Remunerations Pers. Interm.	361,57	
4282000000 Conges A Payer	12 347,00	6 663,00
4286000000 Personnel Charges A Payer	1 070,36	
4311000000 Urssaf	14 509,67	5 381,00
4371000000 Audiens	17 207,48	2 672,67
4372000000 Assedic Annecy	9 696,67	218,10
4374000000 Afdas	1 034,94	1 112,46
4375000000 Agessa	1 114,10	1 678,10
4376000000 Fnas	583,47	519,00
4378000000 Fcap	100,62	89,41
4379000000 Cmb	351,76	461,47
4386000000 Org. Soc. Charges A Payer	5 257,00	2 745,00
4421000000 Prelevement A La Source	197,00	243,00
4456630000 Tva Deductible		2 941,31
4457100000 Tva Collectee 5.5%	52,13	
4486020000 Taxe Apprentissage	1 336,17	1 336,17
Autres dettes	67 604,05	112 714,68
4510000000 Montevideo	67 604,05	112 714,68
TOTAL (IV)	155 630,75	150 963,92
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	89 932,52	132 184,50

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	101,37	119,00
7075000000 Ventes De Livres	101,37	119,00
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	137 767,70	217 553,71
7061100000 Recettes Spectacles	32 755,00	106 907,35
7062000000 Recettes Corealisations	1 976,89	
7064000000 Interventions Artistiques Atel	1 500,00	
7069000000 Prest.De Services Export		5 250,00
7081000000 Conventions Tripartites	80 204,00	79 440,00
7081100000 Frais Refactures 5.5%	21 331,81	25 691,94
7088900000 Autres Prod.Acti.Annex.Ex		264,42
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	317 257,52	316 226,27
7411100000 Subv Ministere Drac	113 700,00	113 700,00
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	90 000,00
7421000000 Fijad Erac	2 392,00	5 168,00
7423000000 Institut Francais	5 000,00	
7481700000 Sub Fonpeps	2 165,52	3 358,27
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 513,00	
7541000000 Dons	7 513,00	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		1 336,00
7910000000 Transf.Charges D'exploit.		1 336,00
Utilisations des fonds dédiés		16 000,00
7894000000 Rep.Ressources Utilisees		16 000,00
Autres produits	12,89	5,17
7581000000 Produits Div.Gestion Cour	12,89	5,17
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>462 652,48</b>	<b>551 240,15</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	205 615,72	250 499,58
6061100000 Achat Carburant	101,06	179,24
6061200000 Achat Eau, Electricite	6 780,32	5 066,33
6063000000 Fourn.Entret.&petit Equip		153,10
6063200000 Achats Petit Materiel	1 314,82	3 046,38
6064000000 Fournit.Administratives	3 104,42	3 034,99
6065100000 Decors Meubles & Access.	328,03	2 521,98
6065200000 Costumes Chaussures	1 173,07	1 216,10
6132000000 Locations Immobilières	22 646,00	18 006,00
6132100000 Location Garage	5 284,85	3 874,00
6132200000 Location Stockage Decor	10 733,34	9 600,00
6132300000 Location Espace Conteneur	600,00	600,00
6132600000 Location Salle	480,00	
6135100000 Location Materiel	1 857,83	6 848,00
6135200000 Location Vehicule	924,51	1 706,87
6135300000 Location Logiciel	4 868,72	4 510,00

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
614000000 Charges Locatives	1 182,00	3 087,00
6155100000 Entretien Materiel		2 941,00
6155200000 Entretien Pressing	141,80	197,50
6156000000 Maintenance	1 062,60	1 045,00
6161000000 Multirisques	3 396,72	3 279,08
6181200000 Documentation Generale	230,43	180,38
6183000000 Documentation Technique	253,07	400,81
6211000000 Personnel Exterieur	56 119,90	68 693,62
6226200000 Honoraires Artistiques	850,00	5 177,27
6226300000 Honoraires Administratifs	10 883,00	7 500,00
6226400000 Honoraires Communication	637,00	2 500,00
6232000000 Publicite Des Spectacles	2 150,00	354,88
6234000000 Cadeaux	244,28	376,35
6236000000 Catalogues Et Imprimés	14,94	
6241000000 Transports S/Achats	95,37	248,00
6245000000 Transport Decors	6 447,70	13 227,91
6251000000 Voyages Et Deplacements	17 357,23	24 782,19
6252000000 Hebergement	15 032,32	23 379,47
6255000000 Defrailements Et Repas	110,72	21 095,56
6256000000 Missions		746,45
6258000000 Frais De Catering	19 048,61	3 857,48
6260000000 Affranchissements	1 397,92	1 167,36
6261000000 Telephone	1 188,86	1 193,36
6263000000 Mobiles	2 118,59	1 878,52
6265000000 Internet		518,00
6271000000 Services Bancaires	3 334,69	1 002,00
6281000000 Adhesions	1 231,00	1 307,40
6283000000 Formation	890,00	
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 699,75	5 393,37
6311200000 Taxe Apprentissage	1 161,61	1 309,48
6333000000 Part. Form. Continue(organ.	3 233,14	3 786,74
6358000000 Autres Droits	305,00	297,15
Salaires et traitements	194 665,60	225 486,33
6411000000 Salaires Perm. Administ.	92 560,74	100 161,96
6412000000 Conges Payes	2 550,00	4 095,00
6414300000 Indemnité Rupture Conventione	1 070,36	
6414800000 Indemnité Transport	195,00	
6420000000 Conges Payes	5 684,00	1 054,00
6421000000 Salaires Techn. Interm.	79 815,50	89 133,01
6431000000 Salaires Cachets Artistes	12 790,00	31 042,36
Charges sociales	85 339,87	94 446,79
6451000000 Cotisations A L'urssaf	36 034,38	37 342,75
6452000000 Cotisations Audiens	16 585,11	18 200,58
6453000000 Cotisations Assedic Bdr	3 518,90	3 711,03
6454000000 Cotis. Aux Assedic Annecy	8 680,28	11 414,43
6455000000 Cotis. Conges Spectacles	14 123,50	18 506,95
6455100000 Chges Soc. S/Salaires A Etablir	2 512,00	460,00
6456800000 Agessa	33,10	32,24
6457000000 Fcap	469,44	556,87
6459000000 Cmb	293,13	347,71
6472000000 Fnas	2 722,03	3 228,37
6475000000 Medecine Du Travail	368,00	645,86
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	11 852,60	14 064,23
6811100000 Dot. Amort. Immo. Incorp.	1 083,40	1 083,40
6811200000 Dot. Amort. Immo. Corpor.	10 769,20	12 980,83
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 114,66	2 445,79
6516000000 Droits D'auteurs	4 104,78	2 440,57
6581000000 Chges Div. Gest. Courante	9,88	5,22
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>506 288,20</b>	<b>592 336,09</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-43 635,72</b>	<b>-41 095,94</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1,53	
<i>7680000000 Autres Produits Financiers</i>	<i>1,53</i>	
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>1,53</b>	
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	584,07	
<i>6616000000 Interets Bancaires</i>	<i>584,07</i>	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>584,07</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-582,54</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-44 218,26</b>	<b>-41 095,94</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	303,79	1 904,48
<i>7720000000 Prod.Div.Cour.S/Ex.Ante.</i>	<i>303,79</i>	<i>1 904,48</i>
Sur opérations en capital	1 053,05	7 714,28
<i>7770000000 Quote-Part Subvent. Invest</i>	<i>1 053,05</i>	<i>2 214,28</i>
<i>7781000000 Indemnités Annulation Cession</i>		<i>5 500,00</i>
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>1 356,84</b>	<b>9 618,76</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	3 004,34	9 104,65
<i>6712000000 Penalités Et Amendes</i>	<i>3 004,34</i>	<i>50,00</i>
<i>6720000000 Charges Div. Cour. S/Ex. Ant</i>		<i>9 054,65</i>
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>3 004,34</b>	<b>9 104,65</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-1 647,50</b>	<b>514,11</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>464 010,85</b>	<b>560 858,91</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>509 876,61</b>	<b>601 440,74</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-45 865,76</b>	<b>-40 581,83</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		

# COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
Prestations en nature Personnel bénévole		
TOTAL		
TOTAL	-45 865,76	-40 581,83

## 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 31/12/2023 dont le total est de 89 932,52 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -45 865,76 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

## 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 31/12/2023 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,

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.

## MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ; Conformément à l'article L212-15-1 du Code du Travail, sont considérés comme ayant la qualité de cadres dirigeants, les cadres auxquels sont confiés des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise.

L'association ne compte qu'un cadre dirigeant rémunéré. Sa rémunération brute, avantage en nature compris, s'élève à 36 490 € au titre de l'exercice 2023.



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DI PHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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		379 349		4 756
	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	555 840		4 756
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		152		
	Prêts et autres immobilisations financières		2 549		
		TOTAL	2 701		
		TOTAL GENERAL	568 934		4 756

  

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.			55 764	328 341	
	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		55 764	504 832	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				152	
	Prêts & autres immob. financières				2 549	
		TOTAL			2 701	
		TOTAL GENERAL		55 764	517 926	

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

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts 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	9 309	1 083		10 393
<b>TOTAL</b>	<b>9 309</b>	<b>1 083</b>		<b>10 393</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	353 696	10 128	55 764	308 060
Autres immobs corporelles	124 095			124 095
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	49 025	641		49 666
Emballages récupérables divers	2 730			2 730
<b>TOTAL</b>	<b>529 546</b>	<b>10 769</b>	<b>55 764</b>	<b>484 552</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>538 856</b>	<b>11 853</b>	<b>55 764</b>	<b>494 944</b>

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts 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 01/01/2023 au 31/12/2023

## 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	280	280	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	6 322	6 322	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	24 000	24 000	
	Groupe et associés (2)	26 462	26 462	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	2 931	2 931	
	Charges constatées d'avance	2 918	2 918	
TOTAUX		65 461	62 912	2 549
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 918
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 918

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	2 166
Disponibilités	
TOTAL	2 166

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	18 809		-40 582		-21 773
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 582		-45 866	-40 582	-45 866
Subventions d'investissement	2 993			1 053	1 940
TOTAUX	-18 779		-86 448	-39 529	-65 698

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## 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	4 843	4 843		
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	16 654	16 654		
Personnel & comptes rattachés	15 089	15 089		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	49 856	49 856		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	52	52		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 533	1 533		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	67 604	67 604		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	155 631	155 631		

- Renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## 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

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

82

5 712

20 011

TOTAL DES CHARGES À PAYER

25 805

# ANALYSE BILAN

ASS DIPHTONG

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

POSTES	2023	2022
<b>A/ IMMOBILISATIONS NETTES</b>	<b>22 982</b>	<b>30 079</b>
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves		
+ Report à nouveau	-21 773	18 809
+ Résultat de l'exercice	-45 866	-40 582
+ Subvention d'investissement nette	1 940	2 993
<b>B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE</b>	<b>-65 698</b>	<b>-18 779</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>-65 698</b>	<b>-18 779</b>
<b>E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)</b>	<b>-88 680</b>	<b>-48 858</b>
Stocks		
+ Subventions à recevoir	24 000	24 000
+ T.V.A.	6 322	10 243
+ Autres créances	29 672	39 946
+ Charges constatées d'avance	2 918	2 564
<b>F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT</b>	<b>62 912</b>	<b>76 753</b>
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	38 912	52 753
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	16 654	10 265
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	66 478	24 931
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A. À régler	52	2 941
+ Autres dettes	67 604	112 715
+ Produits constatés d'avance et fonds dédiés sur subventions		
<b>G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT</b>	<b>150 788</b>	<b>150 852</b>
<b>H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)</b>	<b>-87 876</b>	<b>-74 098</b>
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	4 038	25 352
- Concours bancaires (4)	4 843	112
<b>I/ TRESORERIE</b>	<b>-805</b>	<b>25 240</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>89 933</b>	<b>132 185</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>89 933</b>	<b>132 185</b>