

**ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE**  
**1 PLACE DE LA PREFECTURE**  
**77000 MELUN**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2023**

***BSV Audit & associés***

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 - NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine - 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00 - Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc - 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix - Bastia et Paris*

Véronique Favret  
Stéphane Guastavino  
*Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE**  
**1 PLACE DE LA PREFECTURE**  
**77000 MELUN**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2023**

Aux Adhérents,

**1 - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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.

**2 - Fondement de l'opinion**

**2.1 - 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.

**2.2 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



### **3 - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous devons porter à votre connaissance les appréciations les plus importantes relatives aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ses risques.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait pas d'appréciations significatives à communiquer dans notre rapport.

### **4 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5 - Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la gouvernance 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 gouvernance 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **6 - 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 :

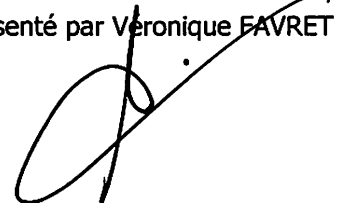
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 gouvernance, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la gouvernance de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait le 24.05.2024

Le Commissaire aux comptes  
**BSV AUDIT ET ASSOCIES**,  
Représenté par Veronique FAVRET



## ***COMPTES ANNUELS***

***EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023***

***BSV Audit & associés***

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 - NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00 - Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*

# BILAN ACTIF

Association ACT'ART  
Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

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				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	37 850	37 850		4 517
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	325 019	297 367	27 652	47 571
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres	480		480	500
<b>TOTAL (I)</b>	<b>363 364</b>	<b>335 217</b>	<b>28 147</b>	<b>52 603</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	8 384	1 800	6 584	20 977
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	175 190		175 190	158 163
Valeurs mobilières de placement	78 742		78 742	80 135
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	365 794		365 794	388 810
Charges constatées d'avance	3 173		3 173	23 706
<b>TOTAL (II)</b>	<b>631 284</b>	<b>1 800</b>	<b>629 484</b>	<b>671 791</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>994 648</b>	<b>337 017</b>	<b>657 631</b>	<b>724 394</b>

Véronique FABRET

# BILAN PASSIF

Association ACT'ART  
Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	101 543	101 543
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	270 000	270 000
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	-62 170	-52 805
Excédent ou déficit de l'exercice	-42 989	-9 365
<i>Situation nette (sous total)</i>	266 384	309 373
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	8 809	21 853
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>275 193</b>	<b>331 226</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	154 000	103 345
<b>TOTAL (II)</b>	<b>154 000</b>	<b>103 345</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	59 564	83 747
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>59 564</b>	<b>83 747</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 262	35 889
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	103 668	147 588
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	18 857	17 600
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 088	5 000
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>168 874</b>	<b>206 077</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>657 631</b>	<b>724 394</b>

Véronique FURET

THIERRY GUYOT



# COMPTE DE RÉSULTAT

Association ACT'ART  
Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

	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	50	886
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	55 160	82 847
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 409 083	1 409 150
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	89 814	10 881
Utilisations des fonds dédiés	24 345	25 000
Autres produits	301	3
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 578 753</b>	<b>1 528 768</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	-104	824
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	561 610	571 978
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	51 459	51 745
Salaires et traitements	626 369	548 843
Charges sociales	252 957	234 795
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	29 975	59 629
Dotations aux provisions	33 643	7 000
Reports en fonds dédiés	75 000	54 345
Autres charges	19 286	27 382
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 650 196</b>	<b>1 556 542</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-71 442</b>	<b>-27 774</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 255	1 963
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>6 255</b>	<b>1 963</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		2
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		<b>2</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>6 255</b>	<b>1 960</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

**Association ACT'ART**  
**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

**En Euro**

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-65 187</b>	<b>-25 814</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4 000	
Sur opérations en capital	25 044	16 449
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>29 044</b>	<b>16 449</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 846	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>6 846</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>22 198</b>	<b>16 449</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 614 053</b>	<b>1 547 179</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 657 042</b>	<b>1 556 544</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-42 989</b>	<b>-9 365</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	61 349	61 349
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>61 349</b>	<b>61 349</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	55 758	55 758
Prestations en nature	5 591	5 591
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>61 349</b>	<b>61 349</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-42 989</b>	<b>-9 365</b>

*Association ACT'ART*

**Véronique FAURET**

## **ANNEXE COMPTABLE**

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**Association ACT'ART**

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

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association "ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE" a pour but de contribuer au développement de la musique, de la danse, du théâtre, du cinéma et des arts plastiques en Seine-et-Marne dans un souci de concertation permanent avec les partenaires publics d'une part, les acteurs de terrain et les professionnels des secteurs concernés d'autre part.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association développe un projet artistique et culturel articulé autour de 3 axes principaux : la création et la diffusion, la formation et l'information.

## 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 657 630,93 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -42 989,28 Euros.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association ACT'ART

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

## Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

## 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,

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### 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 ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels - Site Internet	1 à 5 ans
- Instal Gen Agenc Amenage Diver	7 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel technique	3 à 7 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**Association ACT'ART**

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

## **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.

## **PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

## **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Détail des contributions volontaires en nature comptabilisées en 2023.

Le département de Seine-et-Marne prend directement à sa charge les dépenses suivantes :

Loyer : 46 000 €

Charges : 9758 €

Entretien des locaux : 5 590,56 €

Total : 61 348,56 €

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association ACT'ART

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		37 850		
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels					
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		37 165		
		Matériel de transport		61 358		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		87 677		5 538
		Emballages récupérables & divers		192 288		
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				378 487		5 538
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			15		
	Prêts et autres immobilisations financières			500		500
TOTAL				515		500
TOTAL GENERAL				416 852		6 038

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				37 850	
CORP.	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons						
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.						
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				37 165	
		Matériel de transport		14 118		47 240	
		Mat. bureau, inform., mobilier		3 227		89 988	
		Emb. récupérables & divers		41 661		150 627	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL					59 006	325 019	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés					15	
	Prêts & autres immob. financières				520	480	
TOTAL					520	495	
TOTAL GENERAL					59 526	363 364	

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

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association ACT'ART

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	33 333	4 517		37 850
<b>TOTAL</b>	<b>33 333</b>	<b>4 517</b>		<b>37 850</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	36 843	86		36 929
Matériel de transport	48 528	4 727	14 118	39 137
Mat. bureau et informatiq., mob.	68 291	8 752	3 227	73 816
Emballages récupérables divers	177 255	11 891	41 661	147 485
<b>TOTAL</b>	<b>330 916</b>	<b>25 458</b>	<b>59 006</b>	<b>297 367</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>364 249</b>	<b>29 975</b>	<b>59 006</b>	<b>335 217</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. 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>							
<b>Total général non ventilé</b>							

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					



# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association ACT'ART

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

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	64 826	40 643	64 826	40 643
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	18 921			18 921
<b>TOTAL</b>		<b>83 747</b>	<b>40 643</b>	<b>64 826</b>	<b>59 564</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	1 800			1 800
	Autres provisions pour dépréciation	20 500		20 500	
<b>TOTAL</b>		<b>22 300</b>		<b>20 500</b>	<b>1 800</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>106 047</b>	<b>40 643</b>	<b>85 326</b>	<b>61 364</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>					

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Association ACT'ART

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	480		480
	Clients douteux ou litigieux	1 800		1 800
	Autres créances clients	6 584	6 584	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	31 569	31 569	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	129 789	129 789	
	Groupe et associés (2)			
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	13 833	13 833	
	Charges constatées d'avance	3 173	3 173	
	<b>TOTAUX</b>	<b>187 228</b>	<b>184 948</b>	<b>2 280</b>
(1) Montant		- Créances représentatives de titres prêtés		
(2) des		- Prêts accordés en cours d'exercice		
(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(3) Créances reçues par legs ou donations				

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Association ACT'ART

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

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	3 173
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>3 173</b>

## 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	140 000
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>140 000</b>

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Association ACT'ART

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
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	101 542,92				101 542,92
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	270 000,00				270 000,00
Report à nouveau	-52 804,58		13 750,01		-62 169,65
Excédent ou déficit de l'exercice	-9 365,07		9 365,07	42 989,28	-42 989,28
Subventions d'investissement	21 852,53			21 442,53	8 808,68
<b>TOTAUX</b>	<b>331 225,80</b>		<b>23 115,08</b>	<b>64 431,81</b>	<b>275 192,67</b>

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Association ACT'ART

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	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
Résidence mission DRAC Varennesur-Seine	15 000,00				15 000,00	
Résidence mission DRAC Plaines et Monts de France	15 000,00				15 000,00	
CNC - Education à l'image						
Résidence mission DRAC Brie Nangissienne 2021						
Financement Projet ruralité						
Résidence Mission DRAC Gatinats Val de Loing	19 000,00				19 000,00	
Résidence Mission DRAC Provinois	15 000,00				15 000,00	
Subv DRAC Hopital FORCILLES	1 933,00	1 933,00			15 000,00	
Résidence Mission DRAC Coulomier pays de Brie	10 833,00	10 833,00			15 000,00	
Résidence Mission DRAC COM COM Brie Nangissienne	11 578,00	11 578,00			15 000,00	
Résidence musique à Coulommiers			15 000,00		15 000,00	
Résidence musique à Brie Nangissienne			15 000,00		15 000,00	
Résidence Ourq Ecriture			15 000,00		15 000,00	
Résidence cirque et art de la rue Melun			15 000,00		15 000,00	
Résidence spectacle vivant à Provins			15 000,00		15 000,00	
TOTAL	103 344,00	24 344,00	75 000,00		154 000,00	

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association ACT'ART

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				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	36 262	36 262		
Personnel & comptes rattachés	36 296	36 296		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	58 066	58 066		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 525	1 525		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	7 781	7 781		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	18 857	18 857		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	10 088	10 088		
<b>TOTAUX</b>	<b>168 874</b>	<b>168 874</b>		

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

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Association ACT'ART

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

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	10 088
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>10 088</b>

## 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	11 105
Dettes fiscales et sociales	61 255
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 775
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>76 135</b>



# ENGAGEMENTS

**Association ACT'ART**

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

## **INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 122 468,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation

Un fonds de retraite a été ouvert en 2017, sur lequel ont été versés :

15 000 € en 2017

5 000 € en 2018

10 000 € en 2019

30 000 € en 2021

soit un total de 63 980 € au 31/12/23 incluant les intérêts, pas de versement réalisé en 2023.