

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2023**

**ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT CULTUREL  
DU ROUILLACAIS - LA PALENE**

-----  
**Siège social :**

**139, Boulevard d'Encamp**

**16170 ROUILLAC**

## **ASSOCIATION POUR LE DEVELOPPEMENT CULTUREL DU ROUILLACAI - LA PALENE**

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 30 septembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'Association « LA PALENE »,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « La Palène » relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 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 votre Association à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Le rapport sur les affaires sociales du Conseil d'Administration ne nous ayant pas été communiqué conformément aux dispositions de l'article 10 des statuts, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

## **Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

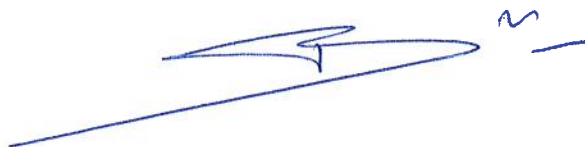
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le Commissaire aux Comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Chauray, le 22 février 2024,

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SAS MALEVAUT-NAUD**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a horizontal line and a small flourish.

Sébastien BOERLEN

## ANNEXE

## Bilan Actif

		30/09/2023			30/09/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	8 878	7 121	1 757	
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	312 200	253 884	58 316	52 096
	Autres immobilisations corporelles	79 267	70 924	8 343	7 319
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	743		743	733
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>401 088</b>	<b>331 930</b>	<b>69 158</b>	<b>60 148</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	29 215	29 040	175	(1)
	Marchandises	2 963		2 963	2 622
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 224		2 224	6 899
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	111 108		111 108	178 868
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	118 583		118 583	193 818
	Charges constatées d'avance	76 008		76 008	60 771
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>340 101</b>	<b>29 040</b>	<b>311 061</b>	<b>442 978</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>741 189</b>	<b>360 970</b>	<b>380 219</b>	<b>503 125</b>

(1) dont droit au bail  
(2) dont à moins d'un an  
(3) dont à plus d'un an

7

Mission de Présentation des Comptes

## Bilan Passif

		30/09/2023	30/09/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	55 628	52 158
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>7 943</b>	<b>3 470</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>63 571</b>	<b>55 628</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	11 389	15 389
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>11 389</b>	<b>15 389</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>74 960</b>	<b>71 017</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		2 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>2 000</b>
Provisions	Provisions pour risques	36 816	55 060
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>	<b>36 816</b>	<b>55 060</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	37 457	34 177
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	51 690	32 774
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 158	50 550
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	30 527	28 046
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 946	101 573
	Produits constatés d'avance	105 664	127 928
	<b>Total des dettes</b>	<b>268 443</b>	<b>375 048</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>380 219</b>	<b>503 125</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	7 943,31	3 469,70
	(1) Dont à moins d'un an	195 928	326 297
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Mission de Présentation des Comptes



# Compte de Résultat

1/2

		30/09/2023	30/09/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	72 688	85 646
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	33 502	29 717
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	298 846	346 776
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	669 976	671 361
	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	49 029	41 754
	Utilisations des fonds dédiés	2 000	2 000
	Autres produits	9	4 177
Total des produits d'exploitation		1 126 051	1 181 431
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	13 449	12 704
	Variation de stock	(342)	(1 009)
	Achats de matières et autres approvisionnements	39	255
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	608 611	782 049
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 435	5 639
	Salaires et traitements	308 455	226 777
	Charges sociales	101 059	67 211
	Dotation aux amortissements et dépréciations	24 153	31 311
	Dotation aux provisions	16 570	4 723
	Reports en fonds dédiés		2 000
	Autres charges	42 218	47 105
Total des charges d'exploitation		1 121 647	1 178 763
RESULTAT D'EXPLOITATION		4 404	2 667

Mission de Présentation des Comptes

# Compte de Résultat

2/2

		30/09/2023	30/09/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>4 404</b>	<b>2 667</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation	12	9
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 275	424
	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</b>		<b>1 287</b>	<b>433</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	539	485
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b>		<b>539</b>	<b>485</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>748</b>	<b>(52)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>5 151</b>	<b>2 615</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	4 000	4 000
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>4 000</b>	<b>4 000</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	1 208	3 145
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>1 208</b>	<b>3 145</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>2 792</b>	<b>855</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 131 337</b>	<b>1 185 863</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 123 394</b>	<b>1 182 394</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>7 943</b>	<b>3 470</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		195 525	95 248
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>		<b>195 525</b>	<b>95 248</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature		124 496	44 434
Mise à disposition gratuite de biens		71 029	50 814
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>195 525</b>	<b>95 248</b>

Mission de Présentation des Comptes

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **380 219** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 131 337** euros et un total **charges** de **1 123 394** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **7 943** euros.

L'exercice considéré débute le **01/10/2022** et finit le **30/09/2023**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

### PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association La Palène a pour mission la diffusion de spectacles tout public et l'organisation d'un festival sur le territoire du Rouillacais.

#### Moyens utilisés par l'association:

L'association emploie environ 9 salariés et fait appel à des salariés intermittents, pour réaliser son activité.

Elle s'appuie également sur un réseau de bénévoles et des moyens mis à disposition, dont les valorisations ont été portées, au pied du compte de résultat.

Cette valorisation a été effectuée sur la base d'un décompte de temps passé.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Un spectacle a été annulé sur cet exercice dont 1 242.20 euros sont en attente de remboursements.

Le festival a eu lieu; les dépenses tout autant artistiques (cachets des artistes) que techniques, ou d'accueil ont été réalisés pour l'organisation du festival.

Les subventions octroyées à l'association étant globalement maintenues, malgré le reversement de 30 242.00 euros de l'aide Covid du CNM de 2022 reportée sur exercice de 2022/2023.

#### L'association a bénéficié également : de mise à disposition de locaux

Dans le cadre de son fonctionnement, l'Association La Palène utilise des salles au titre des spectacles sur la saison, à cet effet, la Ville de Rouillac a communiqué sur cet exercice, un montant de 87 150.00 euros pour la location et de 11 346.43 euros de charges pour l'entretien du bâtiment.

Les mises à disposition gratuites communiquées par la Ville de Rouillac sont un montant de 26 000.00 euros.

Ces sommes ont été portées, au pied du compte de résultat.

#### L'association a réalisé des investissements : sur l'exercice pour un montant de 32 311.39 euros.

**En vertu de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006**, nous portons à votre connaissance que les montants des rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés sont de 121 024.15 euros.

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

*Mission de Présentation des Comptes*

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Aucun événement postérieur n'est à signaler.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

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

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

Les comptes annuels de l'entité associative ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires minoré des remises, rabais et escomptes obtenus).

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

#### - Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

#### - Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

--	--	--

### Mission de Présentation des Comptes

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

### **Stocks et en cours**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

### **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Immobilisations

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 30/09/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	6 232		2 646		8 878
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>6 232</b>		<b>2 646</b>		<b>8 878</b>

CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencé aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	287 000		25 200		312 200
	Instal., agencement, aménagement divers	3 859				3 859
	Matériel de transport	39 090				39 090
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	33 445		4 455	1 581	36 318
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>363 393</b>		<b>29 655</b>	<b>1 581</b>	<b>391 467</b>

<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>						
--	--	--	--	--	--	--

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	733		11		743
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>733</b>		<b>11</b>		<b>743</b>

<b>TOTAL</b>	<b>370 358</b>		<b>32 311</b>		<b>1 581</b>	<b>401 088</b>
--------------	----------------	--	---------------	--	--------------	----------------

Mission de Présentation des Comptes

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 30/09/2023
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	6 232	889		7 121
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>6 232</b>	<b>889</b>		<b>7 121</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	234 903	18 980		253 884
	Autres instal., agencement, aménagement divers	3 081	173		3 254
	Matériel de transport	39 090			39 090
	Matériel de bureau, mobilier	16 904	3 258	1 581	18 581
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>293 978</b>	<b>22 411</b>	<b>1 581</b>	<b>314 808</b>
<b>TOTAL</b>		<b>300 210</b>	<b>23 301</b>	<b>1 581</b>	<b>321 930</b>

## Créances et Dettes

		30/09/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	2 224	2 224	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	30 435	30 435	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	79 475	79 475	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	1 198	1 198	
	Charges constatées d'avance	76 008	76 001	7
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>189 340</b>	<b>189 333</b>	<b>7</b>
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		30/09/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine	37 457	16 633	20 824	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	36 158	36 158		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	8 604	8 604		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 207	16 207		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 716	5 716		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	6 946	6 946		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	105 664	105 664		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>216 753</b>	<b>195 928</b>	<b>20 824</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice		25 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		20 170			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	30/09/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		76 008	76 008
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			76 008

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	30/09/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		105 664	105 664
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			105 664

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	30/09/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	55 060	16 570	34 814	36 816
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>55 060</b>	<b>16 570</b>	<b>34 814</b>	<b>36 816</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	10 000			10 000
	Sur stocks et en-cours	28 188	852		29 040
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>38 188</b>	<b>852</b>		<b>39 040</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>93 248</b>	<b>17 422</b>	<b>34 814</b>	<b>75 856</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			17 422	34 814	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

## Variation des Fonds Propres

	Fds propres clôture 30/09/2022	Affectation du résultat N - 1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 30/09/2023
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise								
Fonds propres avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité								
Autres réserves								
Report à nouveau	52 158	3 470						55 628
Excédent ou déficit de l'exercice	3 470	(3 470)		7 943				7 943
<b>Situation nette</b>	<b>55 628</b>			<b>7 943</b>				<b>63 571</b>
Dotations consommables								
Subventions d'investissement	15 389					4 000		11 389
Provisions réglementées								
<b>TOTAL</b>	<b>71 017</b>			<b>7 943</b>		<b>4 000</b>		<b>74 960</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice  A	Utilisation en cours d'exercice  B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice  D = A - B + C
Fonds dédiés Département Charente - festival carnet 2022	2 000	2 000		
<b>TOTAL</b>	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>		

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice  A	Utilisation en cours d'exercice  B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice  D = A - B + C
Dons manuels				
<b>Total</b>				
Legs et donations				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL</b>				

## Concours publics et subventions

30/09/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
<b>Concours publics et subventions</b>						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		22 253	597 297		50 426	669 976
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>22 253</b>	<b>597 297</b>		<b>50 426</b>	<b>669 976</b>

## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 30/09/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 30/09/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	41 000			41 000
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>41 000</b>			<b>41 000</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	25 611	4 000		29 611

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	30/09/2023	30/09/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Valorisation des bénévoles	71 029	50 814
Valorisation des moyens mis à disposition	124 496	44 434
Bénévolat	195 525	95 248
<b>Total</b>	<b>195 525</b>	<b>95 248</b>
Répartition par nature de charges	30/09/2023	30/09/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>Mission de Présentation des Comptes Total</b>		



## ANNEXE - Elément 13

## Effectif moyen

		30/09/2023	Interne
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		2
	Agents de maîtrise		1
	Employés		3
	Ouvriers et apprentis		2
	TOTAL		8

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

30/09/2023	30/09/2022	%	%	30/09/2023	30/09/2022	%	%

<b>Audit</b>							
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés							
EmetteurMalevaut-Naud	2 717	2 717	100,00	100,00			
Filiales intégrées globalement							
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes							
EmetteurMalevaut-Naud							
Filiales intégrées globalement							
<b>Sous-total</b>	<b>2 717</b>	<b>2 717</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>							
Juridique, fiscal, social							
Autres							
<b>Sous-total</b>							
<b>TOTAL</b>	<b>2 717</b>	<b>2 717</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>			

Mission de Présentation des Comptes