

SOMMAIRE

BILAN ET COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/23

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 9
- <i>Détail Compte de résultat</i>	10 à 14
- <i>Annexe</i>	15 à 36

CISA EXPERTISE

95 avenue San Peyres

13540 PUYRICARD

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	3 827	354	3 473	528 511	525 037	99,34
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres				6 438	6 438	100,00
	Total I	3 827	354	3 473	534 949	531 475	99,35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours				40 068	40 068	
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				75 007	75 007	100,00
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	6 369		6 369	1 038 360	1 031 991	99,39
	Valeurs mobilières de placement	670 000		670 000		670 000	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	170 872		170 872	1 264 269	1 093 396	86,48
	Charges constatées d'avance (2)				42 118	42 118	100,00
	Total II	847 242		847 242	2 459 821	1 612 579	65,56
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		851 069	354	850 715	2 994 770	2 144 055	71,59

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles		504		504		
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	113 370		53 645		59 725	111.33
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	452 887		59 725		393 162	658.29
	Situation nette (sous total)	566 761		113 874		452 887	397.71
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Droits du concédant			528 511		528 511	100.00
	Total I	566 761		642 385		75 624	11.77
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés			4 000		4 000	100.00
	Total II			4 000		4 000	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	228 881		745 245		516 364	69.29
	Provisions pour charges			516 541		516 541	100.00
	Total III	228 881		1 261 786		1 032 905	81.86
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	41		469		428	91.29
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	3 510		201 610		198 099	98.26
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	33 684		248 220		214 536	86.43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	17 838		95 857		78 020	81.39
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance			540 443		540 443	100.00
	Total IV	55 073		1 086 599		1 031 526	94.93
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	850 715		2 994 770		2 144 055	71.59

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	12 944		14 943		1 999	13.37
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 038 041		1 685 577		647 537	38.42
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	1 896 688		3 096 795		1 200 107	38.75
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	429 235		189 571		239 663	126.42
Utilisations des fonds dédiés	4 000		16 000		12 000	75.00
Autres produits	70 104		127 903		57 799	45.19
Total I	3 451 012		5 130 790		1 679 778	32.74
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 008 792		1 873 190		864 398	46.15
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 819		17 286		11 467	66.34
Salaires et traitements	852 334		1 433 292		580 958	40.53
Charges sociales	371 413		623 867		252 454	40.47
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	354				354	
Dotations aux provisions	228 881		231 373		2 492	1.08
Reports en fonds dédiés			4 000		4 000	100.00
Autres charges	573 835		900 729		326 894	36.29
Total II	3 041 428		5 083 737		2 042 309	40.17
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	409 584		47 053		362 532	770.48

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation	1 150		512		638	124.50
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	1 150		512		638	124.50
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	1 150		512		638	124.50
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	410 734		47 565		363 169	763.52
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	83 382		15 576		67 806	435.32
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	83 382		15 576		67 806	435.32
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	813		3 416		2 603	76.21
Sur opérations en capital	7 350				7 350	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	8 163		3 416		4 747	138.95
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	75 219		12 160		63 059	518.58
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	33 066				33 066	
Total des produits (I+III+V)	3 535 543		5 146 878		1 611 334	31.31
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	3 082 657		5 087 153		2 004 497	39.40
5. EXCEDENT OU DEFICIT	452 887		59 725		393 162	658.29

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature		83 000		100 500	17 500	17.41
Bénévolat						
TOTAL		83 000		100 500	17 500	17.41
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens		83 000		100 500	17 500	17.41
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL		83 000		100 500	17 500	17.41

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	3 473		528 511		525 037	99.34
21830000 MATERIEL INFORMATIQUE BUREAU	3 827				3 827	
22005000 IMMO CONCED LOGICIEL DSP 1			15 892		15 892	100.00
22005020 IMMO CONC LOGICIEL DSP2			33 720		33 720	100.00
22015400 IMMO CONCED MAT TECH DSP1			1 369 655		1 369 655	100.00
22015401 IMMO CONCED MAT TECH DSP			1 616 758		1 616 758	100.00
22015402 IMMO CONCED MAT TECH DSP2			487 882		487 882	100.00
22018100 IMMO CONCED A.A.I DSP1			702 325		702 325	100.00
22018101 IMMO CONCED A.A.I DSP			121 712		121 712	100.00
22018102 IMMO CONCED A.A.I.DSP2			323 029		323 029	100.00
22018200 IMMO CONCED MAT TRANSP DSP1			31 358		31 358	100.00
22018201 IMMO CONCED MAT TRANSP DSP			14 175		14 175	100.00
22018202 IMMO CONCED MAT TRANSP DSP2			107 853		107 853	100.00
22018300 IMMO CONCED MAT BUREAU DSP 1			107 574		107 574	100.00
22018301 IMMO CONCED MAT BUREAU DSP			167 365		167 365	100.00
22018302 IMMO CONCED MAT BUREAU DSP2			112 384		112 384	100.00
22018400 IMMO CONCED MOBILIER DSP1			110 177		110 177	100.00
22018401 IMMO CONCED MOBILIER DSP			12 726		12 726	100.00
22018402 IMMO CONCED MOBILIER DSP2			2 383		2 383	100.00
22020501 IMMO CONCED LOGICIEL DSP			12 086		12 086	100.00
28183000 AMORT MAT INFORMATIQUE BUREAU		354			354	
28200000 DAP IMMO CONCED DSP 1			2 250 754		2 250 754	100.00
28210000 DAP IMMO CONCED DSP			1 944 822		1 944 822	100.00
28220000 DAP IMMO CONCED DSP2			624 969		624 969	100.00
AUTRES			6 438		6 438	100.00
27500000 DEPOTS CAUTIONNEMENTS VERSES			6 438		6 438	100.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 473		534 949		531 475	99.35
STOCKS ET EN COURS			40 068		40 068	100.00
32200000 STOCKS FOURNITURES CONSOMMABLE			23 068		23 068	100.00
32220000 STOCKS PRODUITS ENTRETIEN			1 774		1 774	100.00
32251000 STOCKS FOURNITURES DE BUREAU			3 626		3 626	100.00
32280000 STOCKS ACCESSOIRES DECORS			11 600		11 600	100.00
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES			75 007		75 007	100.00
41100000 CLIENTS			75 766		75 766	100.00
49100000 PROVISION DEPRECIATION CLIENTS			760		760	100.00
AUTRES	6 369		1 038 360		1 031 991	99.39
40100000 FOURNISSEURS			1 820		1 820	100.00
44160000 SUBV A RECEVOIR 2021 ACTIVITES			301 127		301 127	100.00
44170000 SUBV A RECEVOIR 2022 ACTIVITES			40 000		40 000	100.00
44190000 SUBV A RECEVOIR EQUIPEMENT			686 853		686 853	100.00
44566000 TVA DEDUCTIBLE BIENS SERVICES	199				199	
44567000 CREDIT DE TVA A REPORTER	5 746		6 854		1 108	16.17
44586000 TVA SUR FACT NON PARVENUES	424		1 169		745	63.73
46702500 REGIE RICHARD LADAUGE REGISS			273		273	100.00
46702700 REGIE TPA			265		265	100.00
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	670 000				670 000	
50800000 CAT	670 000				670 000	

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
DISPONIBILITES		170 872	1 264 269	1 093 396	86.48
51112300	CB VENTES EN LIGNE ENCAISST		33	33	100.00
51120000	CHEQUES A ENCAISSER		196	196	100.00
51130000	PASS LOISIRS A L'ENCAISSEMENT		65	65	100.00
51140000	ESPECES A ENCAISSER		6	6	100.00
51150000	KADEOS A ENCAISSER		620	620	100.00
51200000	CREDIT AGRICOLE REUNION		3 695	3 695	100.00
51240000	BANQUE CEPAC FONCT	93 223	241 803	148 581	61.45
51241100	BANQUE CEPAC LIVRET A	77 650	37 759	39 891	105.65
51242500	BANQUE CEPAC VENTE EN LIGNE		937 060	937 060	100.00
51247000	BANQUE CEPAC OT ST PAUL		39 975	39 975	100.00
53300000	CAISSE TDR		3 057	3 057	100.00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			42 118	42 118	100.00
48600000	CHARGES CONSTATEES AVANCES		42 118	42 118	100.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT		847 242	2 459 821	1 612 579	65.56
TOTAL GENERAL		850 715	2 994 770	2 144 055	71.59

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		504		504		
10630000 RESERVES STATUTAIRES		504		504		
DROITS DU CONCEDANT			528 511		528 511	100.00
22915400 AMORT IMMO CONC MAT TECH DSP1			1 369 655		1 369 655	100.00
22915402 AMORT IMMO CONC MAT TECH DSP2			317 304		317 304	100.00
22918100 AMORT IMMO CONC AAI DSP1			626 368		626 368	100.00
22918102 AMORT IMMO CONC AAI DSP2			116 473		116 473	100.00
22918200 AMORT IMMO CONC M.TRANSF DSP1			31 358		31 358	100.00
22918202 AMORT IMMO CONC M.TRANSF DSP2			84 966		84 966	100.00
22918300 AMORT IMMO CONC M.BUREAU DSP1			107 574		107 574	100.00
22918302 AMORT IMMO CONC M.BUREAU DSP2			74 448		74 448	100.00
22918400 AMORT IMMO CONC MOBILIER DSP1			99 906		99 906	100.00
22918402 AMORT IMMO CONC MOBILIER DSP2			670		670	100.00
22920500 AMORT IMMO CONC LOGICIELS DSP1			15 892		15 892	100.00
22920502 AMORT IMMO CONC LOGICIELS DSP2			31 107		31 107	100.00
22950000 DROITS CONCEDANTS DSP 1			2 336 982		2 336 982	100.00
22951000 DROITS CONCEDANTS DSP 2			1 067 251		1 067 251	100.00
REPORT A NOUVEAU	113 370		53 645		59 725	111.33
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEURS	113 370		53 645		59 725	111.33
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	452 887		59 725		393 162	658.29
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	566 761		113 874		452 887	397.71
TOTAL FONDS PROPRES	566 761		642 385		75 624	11.77
FONDS DEDIES			4 000		4 000	100.00
19500000 FONDS DEDIES			4 000		4 000	100.00
TOTAL FONDS DEDIES			4 000		4 000	100.00
PROVISIONS POUR RISQUES	228 881		745 245		516 364	69.29
15100000 PROVISION S/SUBVENTIONS	228 881		745 245		516 364	69.29
PROVISIONS POUR CHARGES			516 541		516 541	100.00
15610000 PROVISIONS RENOUVELLEMENT 2			516 541		516 541	100.00
TOTAL PROVISIONS	228 881		1 261 786		1 032 905	81.86
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	41		469		428	91.29
51860000 INTERETS COURUS NON ECHUS	41		469		428	91.29
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	3 510		201 610		198 099	98.26
40100000 FOURNISSEURS	3 510		201 610		198 099	98.26
DETTES FISCALES ET SOCIALES	33 684		248 220		214 536	86.43
42820000 CONGES PAYES			49 020		49 020	100.00
42860000 PERSONNEL CHARGES A PAYER			2 343		2 343	100.00
43100000 COTISATIONS C.G.S.S			79 434		79 434	100.00
43100300 COTISATIONS MEDECINE ARTISTES	176		275		99	35.93
43720000 COTISATIONS C.R.R PREVOYANCE			18 086		18 086	100.00
43730000 COTISATIONS C.R.R RETRAITE			23 326		23 326	100.00
43731000 COTISATIONS AUDIENS			482		482	100.00

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
43735100	CONGES SPECTACLES				651	651	100.00
43739000	COTISATIONS FCAP				949	949	100.00
43741000	COTISATIONS ASSEDIC ARTISTES				533	533	100.00
43750000	COTISATIONS AFDAS OPCALIA			4	230	4 230	100.00
43751000	COTISATIONS FNAS			3	228	3 228	100.00
43752000	COTISATIONS FNAS CE			2	036	2 036	100.00
43820000	CS/CF CONGES PAYES			25	386	25 386	100.00
43860000	COTISATIONS SOCIALES DIVERSES			1	134	1 134	100.00
43862000	COTISATIONS TAXE APPRENTISSAGE		182	9	176	8 995	98.02
43863400	COTISATIONS EFFORT CONSTRUCT			5	679	5 679	100.00
44210000	SAISIE SUR SALAIRES				270	270	100.00
44400000	ETAT IMPOT SUR LES SOCIETES		33 066			33 066	
44571000	TVA COLLECTEE 8.5			7	868	7 868	100.00
44571100	TVA COLLECTEE 2.1			1	264	1 264	100.00
44571200	TVA COLLECTEE 1.05			6	796	6 796	100.00
44720000	PAS			5	792	5 792	100.00
44860000	ETAT CHARGES A PAYER		260		260		
AUTRES DETTES			17 838		95 857	78 020	81.39
46702000	DEBITEURS & CREDITEUR DIVERS				293	293	100.00
46702100	REGIE MONTROUGE PASCAL			2	359	2 359	100.00
46703100	REGIE BERNARD FAILLE		529		955	426	44.59
46770000	CRED. DIVERS/REVERST DIVERS		15 932	13	900	2 032	14.62
46780000	ASSOCIATION RUN MUSIC		1 377			1 377	
46861000	REMBOURSEMENTS BILLETS			49	304	49 304	100.00
46862000	REMBOURSEMENTS BILLETS PRODUCT			2	076	2 076	100.00
46863000	REMBOURSEMENTS BILLETS 2021			26	187	26 187	100.00
46864000	REMBOURSEMENTS BILLETS 2022				784	784	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE					540 443	540 443	100.00
48700000	PRODUITS CONSTATES AVANCES ACT				539 358	539 358	100.00
48890000	CARTE CADEAU				1 085	1 085	100.00
TOTAL DETTES			55 073		1 086 599	1 031 526	94.93
TOTAL GENERAL			850 715		2 994 770	2 144 055	71.59

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
COTISATIONS	12	944	14	943	1 999	13.37
75612000 ADHESIONS SOLO	3	805	3	320	485	14.62
75613000 ADHESIONS DUO	8	425	6	802	1 623	23.86
75614000 ADHESIONS COMITE ENTREPRISE		714	4	821	4 107	85.18
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	1	038 041	1	685 577	647 537	38.42
70610000 RECETTES SPECTACLES INVITES	16	800	39	718	22 918	57.70
70612000 RECETTES BILLETTERIE	305	172	590	156	284 984	48.29
70620000 RECETTES CO-REALISATION	458	032	684	753	226 720	33.11
70621000 RECETTES DE CO PRODUCTION	29	146	6	158	22 989	373.32
70642000 RECETTES D'ANIMATION	4	240	1	456	2 783	191.14
70660000 LOCATIONS	192	752	91	748	101 004	110.09
70660001 MISES A DISPOSITION			2	900	2 900	100.00
70688000 AUTRES RECETTES & SPONSORING	19	098	239	648	220 550	92.03
70830000 LOCATIONS BUVETTES	6	800	9	175	2 375	25.89
70840000 PRESTATIONS SCES DIVERS 8.5			4	872	4 872	100.00
70880000 PRESTATIONS ANNEXES 8.5	6	000	14	993	8 993	59.98
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1	896 688	3	096 795	1 200 107	38.75
74111000 SUBVENTIONS DAC DE LA REUNION	107	500	149	500	42 000	28.09
74121000 SUBVENTIONS REGION SPECIF	40	000	80	000	40 000	50.00
74131000 SUBVENTIONS DEPARTEMENT DSP 2	1	755 320	2	886 000	1 130 680	39.18
74142000 SUBVENTIONS VILLE ST PAUL	17	500	30	000	12 500	41.67
74180000 SUBVENTIONS ACADEMIE REUNION	9	120	4	840	4 280	88.43
74910000 TVA SUR SUBVENTIONS	32	752	53	545	20 793	38.83
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS, PROVISIONS	429	235	189	571	239 663	126.42
78150000 RISQ.ET CH./REP.PROV EXP	317	864	2	447	315 417	NS
78174000 RAP CREANCES DOUTEUSES		760	3	206	2 446	76.30
79100000 TRANSF PRISE CHARGE EXPLOITAT	17	447	28	091	10 644	37.89
79110000 TRANSF PRISE CHARGE BIL. AVION	26	426	37	901	11 475	30.28
79111000 TRANSF PRISE CHARGE COREALISAT	42	850	100	374	57 523	57.31
79112100 TRANSF PRISE CHGE ASSURANCE			7	318	7 318	100.00
79120000 TRANSF PRISE CHARGE ICGSS	2	515			2 515	
79130000 TRANSF AIDE EMPLOI			56		56	100.00
79140000 TRANSF PRISE CHARGE TAXES CNV	21	373	10	179	11 194	109.97
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	4	000	16	000	12 000	75.00
78940000 RAP FONDS DEDIES	4	000	16	000	12 000	75.00
AUTRES PRODUITS	70	104	127	903	57 799	45.19
75811000 ONDA			10	937	10 937	100.00
75811001 ONDA TVA			114		114	100.00
75812000 MECENAT AM GROUPE			5	000	5 000	100.00
75813000 MECENAT L ATELIER ARCHITECTES			284		284	100.00
75816000 MECENAT ZEOP	44	318	74	182	29 864	40.26
75819000 MECENAT CEPAC	25	786	37	614	11 828	31.45
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3	451 012	5	130 790	1 679 778	32.74
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	1	008 792	1	873 190	864 398	46.15
60322000 VARIATION STOCKS CONSOMMABLES	1	318	1	418	99	7.01
60322200 VARIATION STOCKS PDT ENTRETIEN		143	59		84	143.86
60322510 VARIATION STOCKS FOURNIT BUR	1	209	1	569	2 778	177.07
60328000 VARIATION STOCKS ACCESSOIRES	1	400	400		1 000	250.00

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
60411000 ACHATS SPECTACLES	190	045	404	756	214 711	53.05
60412000 ACHATS SPECTACLES COPRODUCTION	5	500	24	000	18 500	77.08
60413000 ACHATS SPECTACLES COREALISAT	11	083			11 083	
60414000 REALISATIONS EXPOSITIONS	4	320	4	680	360	7.69
60420000 HEBERGEMENT TROUPES	37	606	89	223	51 616	57.85
60470000 LOCATIONS DE FILMS			200		200	100.00
60480000 ACHATS PRESTATIONS SPECIFIQUES	20	500	23	653	3 153	13.33
60611000 EAU	3	519	8	553	5 033	58.85
60612000 ELECTRICITE	28	119	38	573	10 455	27.10
60630000 PETIT EQUIPEMENT		472			472	
60632000 PETIT MATERIEL ELECTRIQUE		742		548	194	35.32
60638000 PETIT MATERIEL SPECIFIQUE	3	775	10	025	6 250	62.34
60641000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	4	524	11	198	6 674	59.60
60643000 FOURNITURES INFORMATIQUES	1	458	4	694	3 236	68.93
60658000 FOURNITURES SPECTACLES	1	731	8	316	6 585	79.18
60660000 CARBURANT COMBUSTIBLES	3	721	7	125	3 404	47.78
60681000 LINGE ET VETEMENT TRAVAIL	3	875	3	792	84	2.21
60688000 FOURNITURES DIVERSES	9	726	16	979	7 253	42.72
61100000 SOUS TRAITANCE GENERALE	5	013	5	025	12	0.24
61322000 LOCATIONS SALLES	7	973			7 973	
61323000 LOCATIONS DOMICILIATION		470			470	
61325000 LOCATIONS PARKING		7	1	600	1 593	99.58
61351000 LOCATIONS MATERIEL	35	752	44	944	9 191	20.45
61358000 LOCATIONS VEHICULES ARTISTES	2	427	9	368	6 941	74.09
61520000 ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	14	709	30	678	15 969	52.05
61551000 ENTRETIEN VEHICULES	4	960	4	748	211	4.45
61552000 ENTRETIEN VEHICULES UTILIT		151	1	743	1 592	91.35
61553000 ENTRETIEN BIENS MOBILIERS	3	593	11	218	7 625	67.97
61554000 ENTRETIEN MAT BUREAU			898		898	100.00
61555000 ENTRETIEN DIVERS		300	830		530	63.86
61560000 MAINTENANCE	77	806	97	426	19 620	20.14
61610000 ASSURANCES RESP CIVILE& DOMMAG	42	593	56	000	13 407	23.94
61630000 ASSURANCES TRANSPORT	3	339	5	419	2 079	38.37
61810000 DOCUMENTATIONS GENERALES	1	782	2	127	345	16.22
61830000 DOCUMENTATIONS TECHNIQUES		666		474	192	40.52
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	22	930			22 930	
62222200 COMMISSION S/VENTE BILLET		765	1	135	370	32.58
62262000 HONORAIRES ARTISTIQUES COMM	14	635	27	502	12 867	46.79
62263000 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	39	042	39	879	837	2.10
62268000 HONORAIRES JURIDIQUES	12	150	22	200	10 050	45.27
62270000 FRAIS ACTES		132			132	
62280000 HONORAIRES DIVERS		700	1	819	1 119	61.52
62321000 AFFICHES BANDEAUX BANDEROLE	11	708	18	955	7 247	38.23
62321100 RESEAUX AFFICHAGE DISTRIBUTION		780	1	200	420	35.00
62322000 ANNONCES ET INSERTIONS		507	15	852	15 345	96.80
62323000 RADIO	2	000			2 000	
62324000 TELEVISION	22	000	206	582	184 582	89.35
62370000 PUBLICATIONS PROGRAMME	2	387	2	978	591	19.84
62380000 DIVERS (CADEAUX ENT DONS)		637	2	210	1 573	71.18
62381000 PRIX CONCOURS	2	250	2	250		
62410000 TRANSP.MATERIEL ET TROUPES		204	2	088	1 884	90.25
62450000 TRANSP. DECOR ACC. EXPO. TER		337		800	463	57.91
62451000 TRANSP.DECOR.EXPO.ACC.AIR			7	357	7 357	100.00
62452000 TRANSP.DECOR.EXPO.ACC.MER	24	602	62	662	38 060	60.74
62471000 TRANSP.PERS.ADM.TERRESTRES KM		516		714	197	27.64

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
62471100 TRANSP.PERS.ADM.AERIEN	17	393	13	370	4 023	30.09
62472100 TRANSP.PERS.TECH.AERIEN	3	532	17	341	13 809	79.63
62473000 TRANSP.PERS.ARTIS.TERRE KM		780	2	418	1 638	67.73
62473100 TRANSP.PERS.ARTIST.AERIEN	103	459	181	403	77 944	42.97
62480000 TRANSP.DIVERS	5	255	9	270	4 015	43.31
62560000 MISSIONS INDEMNITE SEJOUR	11	289	22	911	11 623	50.73
62570000 RECEPTIONS	13	698	29	879	16 181	54.16
62571000 RECEPTIONS ARTISTES	13	209	28	552	15 343	53.74
62610000 FRAIS POSTAUX AFFRANCHISSEMENT	4	321	4	683	362	7.73
62620000 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	21	969	40	011	18 042	45.09
62710000 SERVICES BANCAIRES	10	115	16	141	6 027	37.34
62780000 SERVICES DIVERS		592		806	214	26.58
62800000 DIVERS		775			775	
62810000 COTISATIONS FEDERATIONS		806		780	26	3.33
62850000 FRAIS GARGIEN & SECU.PERM	4	661	6	720	2 059	30.65
62851000 FRAIS GARDIEN & SECU OCCA	90	215	138	115	47 901	34.68
62870000 SERVICES ACCEUIL	12	105	14	194	2 089	14.72
62880000 SERVICES DESINFECTION DERATIS	2	931	4	245	1 314	30.96
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	5	819	17	286	11 467	66.34
63120000 TAXE APPRENTISSAGE		716		9 176	8 460	92.20
63330000 FORMATION CONTINUE PART PAT		2 494		3 899	1 405	36.04
63510000 CFE TEAT PLEIN AIR		2 479		4 081	1 602	39.25
63520000 C.V.A.E		130		130		
SALAIRES ET TRAITEMENTS	852	334	1 433	292	580 958	40.53
64113000 REMUNERATION PERS.ADMINIST	415	156	658	905	243 748	36.99
64120000 CONGES PAYES	45	985	7	836	53 822	686.81
64131000 PRIMES ET COMPLEMENTS SALAIRES			40	519	40 519	100.00
64140000 INDEMNITES ET AVANTAGES	23	403			23 403	
64141000 DEFRAIEMENT PERS.ADMINIST	2	314	3	917	1 603	40.92
64211000 REMUNERATION PERS.TECHNIC.PEM	381	129	595	433	214 304	35.99
64213000 REMUNERATION PERS.TECHNIC.INTM	55	070	84	202	29 132	34.60
64241000 DEFRAIEMENT PERS.TECH.PERM	5	413	7	593	2 180	28.71
64241500 DEFRAIEMENT PERS.TECH.INTERM	1	711	2	381	670	28.13
64250000 REMUNERATION PERS.ARTISTIQUE			2	260	2 260	100.00
64251000 DEFRAIEMENT PERS.ARTISTES	16	466	30	418	13 952	45.87
64260000 REMUNERATIONS EN PROVISIONS	2	343		173	2 170	NS
CHARGES SOCIALES	371	413	623	867	252 454	40.47
64511000 COT.C.G.S.S. PERS. ADMINISTRAT	107	243	174	478	67 234	38.53
64512000 COT.C.G.S.S. PERS.TECHNIQUE	92	367	143	288	50 921	35.54
64513000 COT.C.G.S.S. PERS.ARTISTIQUE	12	496	19	200	6 705	34.92
64514000 COTISAT SOCIALES HEURES SUP		484		484	968	200.00
64521000 COT.CRP & MUT PERS.ADM	17	264	23	802	6 538	27.47
64522000 COT.CRP & MUT PERS.TECHNIQUE	19	305	27	197	7 892	29.02
64530100 COT.CRR PERS.ADMINISTRATIF	15	005	26	495	11 489	43.36
64530200 COT.CRR PERS. TECHNIQUE	25	464	37	284	11 820	31.70
64531300 COT.AUDIENS ARTITES		565	4	954	4 389	88.59
64535100 COT.CAMMIPEC PERS.ADMINIST	22	114	31	736	9 622	30.32
64535200 COT.CAMMIPEC PERS.TECHNIQUE	2	945	4	447	1 502	33.77
64540100 COT.ASSEDIC PERS.ADMINISTRATIF	17	311	27	674	10 363	37.45
64540200 COT.ASSEDIC PERS.TECHNIQUE	16	007	25	008	9 001	35.99
64540300 COT.ASSEDIC PERS.ARTISTIQUE	4	848	7	783	2 935	37.71
64550000 COT. CONGES SPECTACLES	8	517	13	315	4 799	36.04

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
64560000 CS/CF CONGES PAYES	23	784	3	743	27 527	735.36
64570000 COT.FCAP	2	128	3	352	1 224	36.50
64580000 COT.FNAS	7	298	11	494	4 196	36.51
64590000 COT.FNAS COMITE D'ENTREPRISE	6	749	10	630	3 881	36.51
64591000 CHARGES SOCIALES COMPLEMENTS		650		234	885	377.47
64750000 MEDECINE/TRAVAIL PHARMACIE	2	646	4	196	1 550	36.94
64751000 MEDECINE/ TRAVAIL ARTISTES		176		397	221	55.65
64800000 TICKETS RESTAURANTS	15	882	22	675	6 793	29.96
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS		354			354	
68112000 DAP ACTIFS CORPORELS		354			354	
DOTATIONS AUX PROVISIONS		228 881		231 373	2 492	1.08
68150000 DAP PROVISIONS S/SUBVENTIONS		228 881		230 614	1 733	0.75
68174000 DAP CREANCES DOUTEUSES				760	760	100.00
REPORTS EN FONDS DEDIES				4 000	4 000	100.00
68950000 ENGAGEMENTS A REALISER				4 000	4 000	100.00
AUTRES CHARGES		573 835		900 729	326 894	36.29
65160000 DROIT D'AUTEUR SACEM SACD		57 994		124 854	66 861	53.55
65180000 AUTRES DROITS CNV		18 733		36 123	17 390	48.14
65440000 PERTE/CREANCES EX. ANT		4 858		3 206	1 652	51.51
65500000 QUOTE PART REVERSER AU PRENEUR		340 196		486 546	146 350	30.08
65590000 DAP SUBVENT INVEST DSP CG		152 055		250 000	97 945	39.18
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		3 041 428		5 083 737	2 042 309	40.17
RESULTAT D'EXPLOITATION		409 584		47 053	362 532	770.48
PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATION		1 150		512	638	124.50
76100000 PRODUITS FINANCIERS		1 150		512	638	124.50
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		1 150		512	638	124.50
RESULTAT FINANCIER		1 150		512	638	124.50
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		410 734		47 565	363 169	763.52
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		83 382		15 576	67 806	435.32
77130000 LIBERALITES PERCUES		80 916		5 945	74 971	NS
77180000 PRODUITS EXCEPT DE GESTION		2 466		9 631	7 165	74.40
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		83 382		15 576	67 806	435.32
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION		813		3 416	2 603	76.21
67180000 CHARGES EXCEPT DE GESTION		813		1 941	1 128	58.13
67188000 PERTES SUBVENTIONS				1 475	1 475	100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL		7 350			7 350	
67500000 VNC ACTIFS		7 350			7 350	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		8 163		3 416	4 747	138.95

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	75 219	12 160	63 059	518.58
IMPOTS SUR LES BENEFICES	33 066		33 066	
69510000 IMPOT SUR LES SOCIETES	33 066		33 066	
TOTAL DES PRODUITS	3 535 543	5 146 878	1 611 334	31.31
TOTAL DES CHARGES	3 082 657	5 087 153	2 004 497	39.40
EXCEDENT OU DEFICIT	452 887	59 725	393 162	658.29

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 850 714.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3 451 012.15 Euros et dégageant un excédent de 452 886.97 Euros.

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

Les produits d'exploitation de 3 451 012 euros se répartissent :

- 1 896 688 euros de subventions
- 1 050 985 euros de ressources propres
- 70 104 euros de mécénat et partenariat
- 433 235 euros de reprises de provisions, fonds dédiés et transferts de charges.

Les notes et les tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Il est important de souligner la particularité d'exercice de l'année 2023 :

Au 10 aout 2023, la Délégation de service public qui liait l'association TEAT REUNION avec le Département s'est terminée.

A compter du 11 aout 2023, l'association APC OI F, après des changements juridiques importants dont la dénomination, mène une nouvelle activité culturelle indépendante.

En conséquence, un arrêté intermédiaire a été établi au 10 aout en réponse aux obligations contractuelles de la DSP.

Les présentes annexes reprennent les éléments financiers composant l'exercice.

DSP 1 du 6 juillet 2009 au 10 aout 2016 :

Historique juridique :

Cette délégation de service public a pris effet le 6 juillet 2009 pour une durée de six ans.

L'avenant numéro 3 au contrat de délégation de service public relatif à l'exploitation des théâtres du Département de La Réunion en date du 13 janvier 2015 modifie l'article 2. La nouvelle mention inscrit que " la durée du présent contrat d'affermage est de 6 ans et 6 mois à compter de la date de prise d'effet qui est fixée au 6 juillet 2009 ou à la date de notification du contrat si celle-ci est postérieure".

ANNEXE

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

En conséquence la délégation de service public devait prendre fin dans sa mandature au 6 janvier 2016.

A l'occasion d'un avenant numéro 4 en date du 17 novembre 2015, elle a été prorogée au 5 juillet 2016.

L'avenant numéro 5 a entériné la période du 6 juillet 2016 au 10 août 2016.

La DSP 1 s'est clôturée en date du 10 août 2016 et a légitimisé un bilan intermédiaire.

Historique financier :

A l'entrée dans la délégation, l'association présentait dans ses comptes un report à nouveau créateur de 33 017 euros inscrits dans ses fonds associatifs.

En 2009, l'exercice s'est clôturé sur un déficit de 497 920 euros. Par la suite, les exercices ont été excédentaires de :

- 52 319 euros en 2010,
- 18 229 euros en 2011,
- 12 845 euros en 2012,
- 290 481 euros en 2013,
- 58 917 euros en 2014,
- 264 euros en 2015.
- 32 483 euros au 10 août 2016.

L'équilibre des résultats est atteint. Les fonds propres sont positifs.

DSP 2 du 11 août 2016 au 10 août 2023 :

Juridique :

L'association a été renouvelée dans une nouvelle DSP, appelée DSP 2, répondant à un nouveau cahier des charges.

Une prolongation de 12 mois a été initiée en juillet 2022 portant la nouvelle date au 10 août 2023.

Financier :

Sur le premier exercice de la DSP 2 du 10 août au 31 décembre 2016, l'association a clôturé sur un déficit de (115 248) euros, en raison de deux ruptures conventionnelles.

Le deuxième exercice de la DSP 2 sur l'année 2017 s'est clôturé sur un déficit de 365 665 euros, en raison d'un plan social.

Les troisième et quatrième exercice au titre des années 2018 et 2019 ont inscrit respectivement un excédent de 106 102 et 105 169 euros.

L'exercice 2020 avec un excédent de 299 024 euros a permis d'absorber les déficits.

ANNEXE

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

L'exercice 2021 avec un excédent de 3 824 euros a permis la reconstitution des fonds propres d'origine.

L'exercice 2022 s'est clôturé avec un excédent de 59 725 euros.

Enfin, l'exercice intermédiaire au 10 aout 2023 présente un excédent de 457 761 euros.

A compter du 11 août 2023 :

Plus aucun actifs concédés.

Restitution des actifs à la Collectivité.

Spécificités financières de l'exercice 2023 :

Les spécificités significatives de l'exercice portent sur trois points particuliers :

A/ Les provisions pour risques :

Le différent opposant l'association au Département s'est terminé sur le présent exercice.

Il s'est clôturé par le paiement des soldes de subventions 2021, le reversement des excédents 2019, 2020, 2021 et 2022, le traitement de la charge exceptionnelle 2020 et la validation pour partie des investissements.

La traduction comptable se trouve précisément sur le compte des provisions, entièrement soldées pour celles présentes au bilan du 31 décembre 2022 :

- paiement des excédents 2019-2020-2021-2022 pour 384 434 euros
- validation de 167 301 euros d'investissements
- reprise des provisions à hauteur de 150 562 euros sur la charge exceptionnelle et 210 248 euros sur le risque de requalification des actifs.

Cette reprise est constitutive et explicative de l'excédent au 10 aout 2023.

B / Les lignes des investissements:

Il est constaté que la totalité de l'actif net après amortissement au 10 aout 2023 d'un montant de 510 165 euros correspond exactement à la ligne des droits du concédant, traduisant ainsi le solde des actifs à la restitution du patrimoine à la Collectivité.

Ne figure plus de provisions pour renouvellement.

Les engagements des investissements s'appuyant sur une validation au préalable de la Tutelle, l'affectation annuelle n'a plus lieu d'être.

Au 10 aout 2023, plus aucun investissement n'est en attente de paiement et donc plus aucune subvention n'est en attente de perception.

De nouveaux investissements informatiques ont été effectués à compter du 11 aout pour permettre à l'association de mener sa nouvelle activité.

ANNEXE

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

C/ Les rapports financiers avec le nouveau délégataire :

Figurent dans les comptes uniquement sur la base des factures émises.

D/ La fiscalité :

L'association a apuré ces déficits fiscaux d'un montant de 336 689 euros.

La traduction se trouve sur un impôt sur les sociétés de 33 066 euros.

E/ Augmentation significative des locations :

Entre le 1er janvier et le 10 août 2023, les locations sont en augmentation sensible par rapport aux derniers exercices.

Les raisons relèvent des particularités externes suivantes :

- La crise Covid-19 avait très fortement impactée l'association, et en particulier ses recettes de location des espaces concédés lors des trois précédents exercices 2020, 2021 et 2022. Les loueurs tant privés qu'associatifs n'ayant pas pu déployer leurs manifestations dans des prévisions de rentabilité voulues, en raison des restrictions sanitaires (distanciation sociale, couvre-feu, limitation des jauges...). Ces circonstances ont contraint les loueurs à adapter leurs calendriers quand ils le pouvaient, et à différer leurs événements en 2023.

- Le Stade de l'Est à Saint-Denis (97400) qui accueille habituellement des concerts et des spectacles d'humoristes est fermé pour d'importants travaux de réhabilitation depuis plusieurs saisons et l'était toujours au 10 août 2023. Les producteurs privés ont été contraints de réaliser leurs événements en 2023, quand ils le pouvaient, dans d'autres espaces et ont choisi le TÉAT Plein Air ainsi que le TÉAT Champ Fleuri.

Le nombre de locations en nette progression en 2023 ne représente cependant que 17% du nombre total de représentations pour la période du 1er janvier au 10 août 2023.

Et la part des locations dans l'activité de l'association respecte les dispositions contractuelles de la DSP, à savoir un maximum de 25% du nombre total de représentations.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Au lendemain de la clôture de la DSP liant l'association à la collectivité, l'association a engagé des formalités juridiques significatives :

- transfert de siège social du 2 rue du Théâtre Sainte Clotilde au 45 rue Alexis de

ANNEXE

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

Villeneuve Saint denis.

- changement de dénomination sociale de TEAT REUNION à APC OI F.
- redéfinition de l'objet d'une gestion déléguée des théâtres Départementaux à l'organisation des activités culturelles, la promotion et l'amélioration du développement culturel pour les territoires Français de l'Océan Indien et de France hexagonale.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Le changement d'activités au 10 aout 2023 en lien avec la fin de la DSP se traduit par le solde de tous les comptes :

- 220 Immobilisations concédés
- 282 amortissement des immobilisations concédés
- 229 droits du concédant
- et 156 provisions pour renouvellement.

Il est laissé les explications de l'arrêté intermédiaire au 10 aout 2023 :

1/ Utilisation du compte 156000 " Provisions pour renouvellement " :

Ce compte a pour usage de permettre un suivi comptable des investissements au regard des attributions de subventions.

Il identifie l'utilisation effective de la dotation de renouvellement ainsi que les

ANNEXE

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

obligations de renouvellement des actifs du délégataire.

* sur la DSP 1 :

Ce compte est entièrement soldé et n'a plus d'existence juridique.

* sur la DSP 2 :

Ce compte a d'abord été alimenté par les dotations annuelles. La contrepartie est un compte 655900 qui s'élève pour l'exercice à 152 055 euros.

Le changement de procédure inscivant une validation au préalable des investissements à réaliser sur la prévision d'un PPI et la cloture de la DSP au 10 aout 2023 constatent un compte entièrement soldé.

Il est la traduction effective de la validation de tous les actifs et le paiement des subventions d'équipement.

2/ Le compte 229500 " droits du concedant":

* sur la DSP 1 :

Ce compte indique le montant des investissements réalisés sur la DSP 1, d'un montant total de 2 578 031 euros en acquisitions, auxquels sont soustraits :

- en septembre 2017 pour 20 045 euros et en septembre 2018 pour 33 162 euros de mises au rebut,
- 17 926 euros en 2019 suite à une cession de véhicule de 12 926 euros en valeur d'origine et un remboursement de 5 000 euros de caution,
- 58 783 euros de mises au rebut 2020.
- 111 132 euros de mises au rebut 2022.

soit un solde en valeur patrimoniale de 2 336 982 euros conforme au solde du compte 2295000.

Il s'inscrit au passif des fonds associatifs en droit des propriétaires.

La dotation annuelle de renouvellement des investissements du 6 juillet 2009 au 10 aout 2016 s'élève à 2 271 904 euros selon les affectations annuelles suivantes :

- 2009 : 156 931 euros
 - 2010 : 320 000 euros
 - 2011 : 320 000 euros
 - 2012 : 320 000 euros
 - 2013 : 320 000 euros
 - 2014 : 320 000 euros
 - 2015 : 320 000 euros
- et 194 973 euros jusqu'au 10 aout 2016.

* sur la DSP 2 :

Ce compte indique :

ANNEXE

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

- 1 189 663 euros d'investissements réalisés du 11 aout 2016 au 10 aout 2023,
 - et 47 786 euros de mises au rebut,
- soit un solde patrimonial de 1 141 877 euros conforme au solde du compte 2295100.

Il s'inscrit au passif des fonds associatifs en droit des propriétaires.

3/ Modalités d'enregistrement des quote-parts reversés aux artistes :

Ont été inscrites en compte 706200 les recettes totales en co-réalisations. En contrepartie, la part reversée au preneur est enregistrée en compte 655000.

Le montant de l'exercice est de 458 032 euros en produits et de 340 196 euros en charges.

4/ Enregistrement des subventions et des partenariats :

Les subventions sont portées dans les comptes 74 avec une identification nominative des tutelles.

Les partenariats et mécénats sont comptabilisés en classe 758000 "Autres produits".

Sur l'exercice ont été inscrits les partenariats et mécénats suivants avec :

- ZEOP : 44 318 euros,
- CEPAC : 25 786 euros.

5/ Les transferts de charges d'exploitation :

La définition des charges transférées a conditionné l'ouverture de plusieurs comptes.

Il est ainsi décomposé les prises en charges :

- des billets d'avion pour 26 426 euros,
- des coréalizations pour 42 850 euros,
- des ICGSS pour 2 515 euros,
- des taxes CNV pour 21 373 euros,
- des remboursements divers pour 17 447 euros.

Ce dernier compte permet notamment de suivre les remboursements des avances de frais des compagnies et des artistes. Il reflète les mêmes dépenses inscrites en charges d'activité.

Informations générales complémentaires

Chapitre 1 : du 1er janvier au 10 aout 2023 : Exploitation de la DSP dans le cadre de la gestion des théâtres Départementaux :

L'activité :

ANNEXE

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

La décision tardive du Département de prolonger le contrat de DSP a contraint l'association TEAT Réunion à construire la programmation du 1er janvier au 10 août 2023 dans l'urgence, sans réel temps d'anticipation.

Fort heureusement, cette période du 1er janvier au 10 août 2023 a été marquée par la fin de la crise sanitaire Covid-19. Aucun impact négatif de cette épidémie n'a été à déplorer sur le déroulement des activités de l'association.

L'association a mené à bien sa mission de service public d'accès à la culture pour le plus grand nombre. Et elle aura entièrement répondu aux cahiers des charges attendus par les Tutelles.

L'association TEAT Réunion assure l'exploitation et la gestion des deux théâtres départementaux de La Réunion, le TÉAT Champ Fleuri à Sainte-Clotilde (commune de Saint-Denis) et le TÉAT Plein Air de Saint-Gilles-les-Bains (commune de Saint-Paul), dans le cadre d'un contrat de délégation de service public conclu avec le Conseil Départemental de La Réunion le 11 août 2016 pour une durée de six ans.

Cette durée a été prolongée d'une année supplémentaire par avenant le 28 juillet 2022. Le nouveau terme du contrat est donc fixé au 10 août 2023.

Les actions développées par l'association pour la période du 1er janvier au 10 août 2023 s'inscrivent dans leur concours au service public culturel lié au spectacle vivant à La Réunion à travers une programmation artistique de référence, le partage de la culture avec tous les publics, en s'appuyant prioritairement sur la créativité des artistes et la vitalité de la scène réunionnaise.

Ces actions sont réalisées sur les quatre scènes départementales (deux dans chacun des théâtres) et se déploient sur l'ensemble du territoire réunionnais, en partenariat avec les autres structures de diffusion du territoire, ainsi que les établissements scolaires et universitaires de La Réunion.

Pour ce faire, l'association TEAT Réunion reçoit des aides financières publiques, majoritairement du Conseil départemental de La Réunion, mais également de l'État (Direction des affaires culturelles et Rectorat de La Réunion), du Conseil Régional et de la Ville de Saint-Paul, ainsi que des dons et mécénats du secteur privé.

Une part significative des recettes de l'association TÉAT Réunion proviennent de la billetterie des spectacles, ainsi que des mises à disposition des scènes concédées.

Inventaire des biens de retour :

A la demande du concédant et du concessionnaire, il a été procédé par un professionnel indépendant à un inventaire physique, comptable et financier des biens concédés au délégataire à la date de commencement de la DSP 1.

Le traitement de ces travaux a permis l'enregistrement des actifs concédés suivants :

* En valeur d'origine (coût historique) :

ANNEXE

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

- Logiciels : 12 086 euros
- Matériel technique : 2 634 440 euros
- Agencements : 121 712 euros
- Matériel de transport : 51 353 euros
- Matériel de bureau : 222 094 euros
- Mobilier : 14 152 euros

* Les diminutions constatées ont concerné le matériel de transport pour 3 819 euros en valeur d'achat suite à une cession intervenue en 2011 et à 5 148 euros d'agencements en 2016.

* En septembre 2017, il a été procédé après actualisation de l'inventaire, à une mise au rebut de :

- 484 550 euros de Matériel technique,
- 35 476 euros d'Agencements,
- et 919 euros de Mobilier.

* En septembre 2018, il a été procédé après actualisation de l'inventaire, à une mise au rebut de :

- 262 951 euros de Matériel technique,
- 5 117 euros de Matériel de bureau,
- et 506 euros de Mobilier.

* En 2019, il a été cédé du matériel de transport inscrit en valeur historique pour 37 177 euros et totalement amorti.

* En 2020, il a été procédé après actualisation de l'inventaire, à une mise au rebut de :

- 82 958 euros de Matériel technique,
- 1 031 euros de Matériel de bureau.

* En 2022, les mises au rebut ont été de 200 329 euros selon le détail suivant :

- 187 223 euros de Matériel technique,
- 13 106 euros de Matériel de bureau.

* En 2023, les mises au rebut ont été de 174 441 euros selon le détail suivant :

- 167 306 euros de Matériel technique,
- 1 115 euros d'Agencements,
- 6 020 euros de Matériel de bureau.

* Soit un total de 1 770 381 euros en valeur historique d'achat.

Selon la répartition comptable suivante :

- Logiciels : 12 086 euros
- Matériel technique : 1 449 451 euros
- Agencements : 120 597 euros
- Matériel de transport : 14 175 euros
- Matériel de bureau : 161 345 euros
- Mobilier : 12 726 euros.

En amortissements cumulés au 10 aout 2023 :

ANNEXE

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

- Logiciels : 12 086 euros
- Matériel technique : 1 449 451 euros
- Agencements : 120 597 euros
- Matériel de transport : 14 175 euros
- Matériel de bureau : 161 345 euros
- Mobilier : 12 726 euros.

Pour un total de 1 770 381 euros conforme au compte 282100 " DAP sur immobilisations concédées à l'origine de la Délégation de service public". Tout est amorti.

DSP 1 : Suivi des investissements réalisés depuis le 6 juillet 2009 jusqu'au 10 aout 2016:

- Logiciels : 27 266 euros
- Matériel technique : 1 473 435 euros
- Agencements : 720 589 euros
- Matériel de transport : 44 284 euros
- Matériel de bureau : 185 863 euros
- Mobilier : 121 594 euros
- Cautions : 5 000 euros

Soit un total de 2 578 031 euros.

En septembre 2017, il a été mis au rebut :

- 10 331 euros de Matériel technique
- 751 euros d'Agencements
- 8 676 euros de Matériel de bureau
- et 286 euros de Mobilier

soit un total de 20 044 euros.

En septembre 2018, il a été mis au rebut :

- 9 479 euros de Matériel technique
- 23 387 euros de Matériel de bureau
- et 296 euros de Mobilier

soit un total de 33 162 euros.

En 2019, il a été vendu un véhicule inscrit à l'actif pour 12 926 euros et la caution générale de 5 000 euros a été remboursée.

En 2020, il a été mis au rebut :

- 28 637 euros de Matériel technique,
- 3 000 euros d'Agencements,
- 18 506 euros de Matériel de bureau,
- 8 640 euros de Mobilier.

En 2022, il a été mis au rebut :

- 11 373 euros de Logiciels,

ANNEXE

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

- 55 332 euros de Matériel technique,
- 14 512 euros d'Agencements,
- 27 719 euros de Matériel de bureau,
- 2 195 euros de Mobilier.

En 2023, il a été mis au rebut :

- 5 331 euros de Logiciels,
- 129 226 euros de Matériel technique,
- 53 091 euros d'Agencements,
- 3 319 euros de Matériel de transport,
- 12 248 euros de Matériel de bureau,
- et 617 euros de Mobilier.

Par différence, le montant de 2 133 150 euros correspond au suivi en compte 229500 "Droits du concédant DSP1".

Selon la répartition suivante :

- 10 561 euros de Logiciels,
- 1 240 429 euros de Matériel technique,
- 649 235 euros d'Agencements,
- 28 039 euros de Matériel de transport,
- 95 327 euros de Matériel de bureau,
- 109 559 euros de Mobilier.

En amortissements cumulés au 10 aout 2023 :

- 10 561 euros de Logiciels,
- 1 240 429 euros de Matériel technique,
- 603 917 euros d'Agencements,
- 28 039 euros de Matériel de transport,
- 95 327 euros de Matériel de bureau,
- 101 366 euros de Mobilier.

Soit un total de 2 079 639 euros conforme au compte 282000 "dap immo conced DSP1".

DSP 2 : Suivi des investissements réalisés depuis le 11 août 2016 jusqu'au 10 aout 2023:

Investissements réalisés :

- Logiciel : 24 977 euros
- Matériel technique : 507 964 euros
- Agencements : 380 019 euros
- Matériel de transport : 107 853 euros
- Matériel de bureau : 113 846 euros
- Mobilier : 7 219 euros.

Total : 1 141 877 euros conforme au compte 2295100.

Mises au rebut de l'exercice 2020 : 8 515 euros

Mises au rebut de l'exercice 2022 : 5 637 euros.

ANNEXE

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

Mises au rebut de l'exercice 2023 : 33 633 euros

Soit un total de 1 189 663 euros d'investissements réalisés sur cette DSP.

En amortissements cumulés au 10 aout 2023 :

- 22 727 euros de logiciels,
- 343 784 euros de Matériel technique,
- 136 938 euros d'Agencements,
- 95 097 euros de Matériel de transport,
- 85 807 euros de Matériel de bureau,
- 870 euros de Mobilier.

Soit un total de 685 223 euros conforme au compte 282200 "dap immo conced DSP2".

Chapitre 2 : A compter du 11 août 2023 :

Toutes les immobilisations concédées par la Collectivité ont été restituées à leur propriétaire sur la base d'un inventaire.

Depuis le 11 aout 2023, l'association a redéfini son objet visant à mener des activités de soutien aux spectacles vivants, dans le cadre d'activités culturelles permettant la promotion et le développement des territoires Français de l'Océan Indien.

En 2023, pour le démarrage de cette activité, elle n'a sollicité aucun soutien public.

Chapitre 3 : Points divers :

Point fiscal :

* TVA :

Concernant les subventions perçues sur la délégation du Département, la tva a été collectée sur les montants conventionnés (hors équipement) selon les modalités suivantes :

- 80% à 1.05%
- 12% à 8.5%
- 8% à 2.10%.

* CFE :

- sur le site de Saint Denis :

L'association est exonérée par application des articles 1464 A du code général des impôts et L7122-2.

Les imprimés 1447 M-SD sont déposés annuellement auprès des services fiscaux.

- sur le site de Saint Gilles :

ANNEXE

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

Aucune exonération territoriale n'est applicable.

En conséquence, 4 082 euros ont été payés en 2023 au titre de cet impôt avec un remboursement partiel par le nouveau délégataire de la Collectivité.

* CVAE :

Elle est provisionnée au titre de l'exercice 2023 pour 130 euros au minimum.

Elle sera acquittée en mai 2024.

* Transfert de la TVA :

L'article 32.1 de la DSP 1 relatif au mécanisme de transfert de la TVA précise que " la Collectivité transférera au délégataire le droit à déduction de la tva ayant grevé les investissements qu'elle a financé pendant la durée du contrat et qui constituent des immobilisations du service délégué ".

La Collectivité sur la période du 5 juillet 2009 au 10 août 2016, dates de la DSP 1 n'a pas transféré ce droit de déduction.

Pour la DSP 2 sur la période du 11 août 2016 au 10 août 2023, la Collectivité n'a également pas transféré ce droit à déduction.

Les stocks :

Depuis l'exercice 2015, les stocks de consommables donnent lieu à une valorisation.

Cette démarche a été poursuivie sur le présent exercice avec une distinction par lieu d'exploitation (TEAT Champ Fleuri et TEAT Plein Air) et par typologie de biens.

La traduction comptable est l'inscription à l'actif de :

- 17 474 euros de consommables sur le TEAT Champ Fleuri
- 6 912 euros de consommables sur le TEAT Plein Air
- 10 200 euros d'accessoires et décors
- 2 416 euros de fournitures administratives
- et 1 917 euros de produits d'entretien.

Ces stocks ont été cédés au nouveau délégataire.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 827
Emballages récupérables et divers	5 349 056		108 259
TOTAL	5 349 056		112 086
Prêts, autres immobilisations financières	6 438		1 350
TOTAL	6 438		1 350
TOTAL GENERAL	5 355 494		113 436

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 827	
Emballages récupérables et divers		5 457 315		
TOTAL		5 457 315	3 827	
Prêts, autres immobilisations financières		7 788		
TOTAL		7 788		
TOTAL GENERAL		5 465 103	3 827	

Au 31 décembre 2023, ne figure à l'actif propre de l'association les seuls investissements informatiques effectués après le 10 aout 2023.

Toutes les immobilisations concédés ont été restituées.

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		354		354
Emballages récupérables et divers	4 820 545	110 864	4 931 409	
TOTAL	4 820 545	111 218	4 931 409	354
TOTAL GENERAL	4 820 545	111 218	4 931 409	354

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	354				
Emballages récupérables et divers	110 864				
TOTAL	111 218				
TOTAL GENERAL	111 218				

Au 31 décembre 2023, ne figurent que les amortissements du matériel acquis par l'association.

Pour mémoire sur **les biens concédés** les dotations aux amortissements sur les immobilisations concédées ne s'inscrivent pas en charges puisque les immobilisations appartiennent juridiquement au concédant.

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	504				504
Report à nouveau	53 645	59 725-			113 370
Excédent ou déficit de l'exercice	59 725	59 725-	452 887		452 887
Situation nette	113 874		452 887		566 761
TOTAL I	113 874	119 450-	452 887		566 761

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation DAC REUNION 2022 RESIDENCES TERRITOIRES	4 000 4 000		4 000 4 000				
TOTAL	4 000		4 000				

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

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Renouvellement des immobilisations	516 541	152 055	668 596		
Autres provisions pour risques et charges	745 245	228 881	745 245		228 881
TOTAL	1 261 786	380 936	1 413 841		228 881

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	760		760		
TOTAL	760		760		
TOTAL GENERAL	1 262 546	380 936	1 414 601		228 881
Dont dotations et reprises d'exploitation		228 881	318 624		

1/ Provisions Renouvellement des immobilisations :

Le compte est soldé.

2/ Les autres provisions :

D'un montant de 228 881 euros elles se composent uniquement du reversement au Département de l'excédent 2023.

3/ Créances douteuses :

Néant.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Taxe sur la valeur ajoutée	6 369	6 369	
TOTAL	6 369	6 369	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	41	41		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 510	3 510		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	358	358		
Impôts sur les bénéfices	33 066	33 066		
Autres impôts taxes et assimilés	260	260		
Autres dettes	17 838	17 838		
TOTAL	55 073	55 073		

Plus aucun solde de subventions à recevoir.

Variation des fonds propres

L'excédent 2022 a été affecté pour sa totalité en report à nouveau sur le présent exercice.

Le résultat 2023, un excédent de 452 887 euros, porte les fonds propres de l'association à 566 761 euros.

Situation nette de 566 761 euros.

POur information le résultat intermédiaire au 10 aout 2023 était un excédent de 457 761 euros.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Pas d'actifs incorporels.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont indiquées dans le tableau qui suit.

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Linéaire	4 ans

Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Approvisionnements				
- Autres approvisionnements		40 068		40 068
Total I		40 068		40 068
Production				
Production en cours				

Plus aucun stocks.

Dépréciation des stocks

Aucune provision pour dépréciation sur les stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Aucune provision pour créances douteuses.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Néant.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	41
Dettes fiscales et sociales	442
Total	483

Charges et produits constatés d'avance

Néant.

Subventions d'équipement

Aucune subvention d'équipement en cours d'amortissement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
DEPARTEMENT DE LA REUNION (inclus clause de révision)	1 755 320
DAC DE LA REUNION	107 500
REGION DE LA REUNION	40 000
VILLE DE SAINT PAUL	17 500
ACADEMIE DE LA REUNION	9 120
Total	1 929 440

Montant total de la TVA : 32 752 euros

Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération versée aux trois plus haut cadres salariés de l'association s'élève à 175 472 € bruts pour la période du 1er janvier au 10 aout 2023.

A compter du 11 aout 2023 il n'y a plus de salariés.

Les administrateurs sont bénévoles.

ANNEXE

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

Effectif moyen

A la cloture de la DSP, l'association n'a plus la qualité d'employeur.
Aucun salarié.

Valorisation des contributions volontaires

Du 1er janvier au 10 aout 2023 :

Des contributions volontaires ont été générées jusqu'à la cloture de la DSP à l'occasion de la déclinaison des activités de l'association en décentralisation, lors de quinze manifestations hors les murs (représentations et/ou ateliers) faites en commun dans sept communes avec huit structures culturelles ou d'enseignements de la Réunion, dans leurs propres espaces.

Dans le détail :

- Salle Lucet Langenier (Saint-Pierre) : 3 représentations (soit 3 propositions) pour un total de 16 500 €
- Léspas Leconte de Lisle (Saint-Paul) : 4 représentations (soit 3 propositions) pour un total de 22 000 €
- Théâtre Luc Donat (Le Tampon) : 1 représentation (soit 1 proposition) pour un total de 6 750 €
- Auditorium Gramoun Lélé (Saint-Benoît) : 1 représentation (soit 1 proposition) pour un total de 6 750 €
- Théâtre du Grand Marché (Saint-Denis) : 3 représentations (soit 1 proposition) pour un total de 18 000 €
- Le Séchoir et Musée Stella Matutina (Saint-Leu) : 1 représentation (soit 1 proposition) pour un total de 6 000 €
- Collège Thérésien Cadet (Sainte-Rose) : ateliers de février à avril 2023 pour un total de 3 000 €
- Collège L'Étang Saint-Paul (Saint-Paul) : ateliers de février à mai 2023 pour un total de 4 000 €

Soit un total général de 83 000 € correspondant aux frais techniques, de personnels et de sécurité liés à l'utilisation des espaces pour ces manifestations.

Du 11 aout au 31 décembre 2023 :

Néant.

ANNEXE

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

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 13000 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La clôture de la DSP s'est accompagnée du transfert des salariés.

Le calcul d'indemnités a perdu tout son sens économique.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- LIBERALITES RECUES	80 916	77130000
- DIFFERENCES DE REGLEMENTS	2 466	77180000
Total	83 382	
Charges exceptionnelles		
- DIFFERENCES DE REGLEMENTS	813	67180000
- VCN ACTIFS	7 350	67500000
Total	8 163	

Transferts de charges

Nature	Montant
PRISES EN CHARGES DES BILLETS AVION	26 426
PRISES EN CHARGES DE COREALISATION	42 850
PRISES EN CHARGES ICGSS	2 515
PRISES EN CHARGES TAXES CNV	21 373
PRISES EN CHARGES DE FRAIS DIVERS	17 447
Total	110 611

ANNEXE

SOMMAIRE

	page	
Faits caractéristiques de l'exercice	15	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	18	
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	19	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	19	
Informations générales complémentaires	21	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	28	
Etat des amortissements	28	
Tableau de variation des fonds propres	29	
Tableau de variation des fonds dédiés	30	
Etat des provisions	31	
Etat des échéances des créances et des dettes	31	
Variation des fonds propres	32	
Provision spéciale de réévaluation (1976)		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Autres immobilisations incorporelles	32	
Evaluation des immobilisations corporelles	32	
Evaluation des amortissements	33	
Titres immobilisés		NA
Créances immobilisées		NA
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluations des produits et en cours		NA
Variation détaillée des stocks et des en-cours	33	
Dépréciation des stocks et en cours	33	
Opérations à long terme		NA
Produits nets partiels sur travaux en cours		NA
Différence d'évaluation sur éléments fongibles		NA
Evaluation des créances et des dettes	33	
Dépréciation des créances	33	
Avances ou crédits alloués aux dirigeants		NA
Obligations convertibles ou échangeables		NA
Evaluation des valeurs mobilières de placement		NA
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NA
Différence d'évaluation sur les titres		NA
Disponibilités en Euros	33	
Disponibilités en devises		NA
Produits à recevoir	34	
Détail des produits à recevoir		NA
Charges à payer	34	

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

SOMMAIRE

Détail des charges à payer	page	NA
Charges et produits constatés d'avance	34	
Détail des charges constatées d'avance		NA
Détail des produits constatés d'avance		NA
Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
Primes de remboursement des obligations		NA
Ecart de conversion sur opérations en devises		NA
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NA
Subventions d'équipement	34	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions	34	
Rémunération des dirigeants	34	
Ventilation de l'effectif moyen	35	
Charges et produits financiers concernant les entr. liées		NA
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		NA
Résultat hors évaluation fiscale dérogatoire		NA
Valorisation des contributions volontaires	35	
Honoraires des commissaires aux comptes	36	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Montant des engagements financiers		NA
Informations en matière de crédit bail		NA
Engagement en matière de pensions et retraites	36	
Accroissement ou allègement de charges fiscales futures		NA
Identité des sociétés mères consolidant les comptes		NA
Liste des filiales et participations		NA
Liste des filiales et participations (modèle simplifié)		NA
Liste des filiales et participations (modèle simplifié >50)		NA

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Opérations faites en commun		NA
Produits et charges exceptionnels	36	
Transferts de charges	36	
Frais accessoires d'achat		NA
Valeurs mobilières		NA
Produits et charges sur exercices antérieurs		NA
Participation des salariés		NA
Résultats financiers des cinq derniers exercices		NA

NA = Non Applicable NS = Non significative