

**Rapports du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

LES ATELIERS DU VENT

59 Rue Alexandre Duval
35000 RENNES

SIREN n° 451 245 799



SARL Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie régionale Ouest-Atlantique

139, rue de Fougères
35700 RENNES

Tél. : 02 99 87 90 81 – Mél. : contact@igbb.fr

Sommaire

| | |
|---|-----------|
| Rapport du commissaire aux comptes au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2023 | 3 |
| Comptes annuels au 31 décembre 2023 | 7 |
| Bilan | 7 |
| Compte de résultat | 9 |
| Annexe | 11 |
| Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées | 20 |



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

LES ATELIERS DU VENT

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres de l'assemblée générale,

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 LES ATELIERS DU VENT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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 « Responsabilité 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de l'entité.

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.

Rennes, le 2 avril 2024
Le commissaire aux comptes

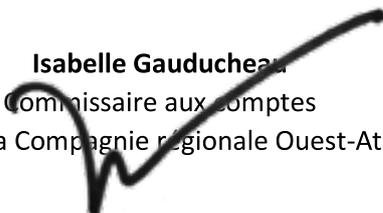
IGBB

Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie régionale Ouest-Atlantique

Représentée par

Isabelle Gauducheau

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie régionale Ouest-Atlantique




Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

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... | 2 197 | 2 197 | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| Installations techniques Matériel et outillage | 335 752 | 276 412 | 59 340 | 86 744 | 27 404 | 31.59 | |
| 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 | 45 | | 45 | 45 | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Total I | 337 995 | 278 610 | 59 385 | 86 789 | 27 404 | 31.58 | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 7 444 | | 7 444 | 7 058 | 386 | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 20 741 | | 20 741 | 7 553 | 13 189 | 174.62 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 19 114 | | 19 114 | 5 158 | 13 956 | 270.59 |
| | Valeurs mobilières de placement | 45 | | 45 | 45 | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 140 901 | | 140 901 | 175 716 | 34 815 | 19.81 |
| Charges constatées d'avance (2) | 2 454 | | 2 454 | 2 571 | 117 | 4.54 | |
| Total II | 190 699 | | 190 699 | 198 100 | 7 401 | 3.74 | |
| 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) | 528 694 | 278 610 | 250 084 | 284 889 | 34 805 | 12.22 | |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-------------------|---------|---------------------|--------|----------------------|--------|
| | | 31/12/2023 | 12 | 31/12/2022 | 12 | 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 | | | 13 622 | | 13 622 | 100.00 |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Report à nouveau | 125 201 | | 133 885 | | 8 684 | 6.49 | |
| Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 1 802 | | 22 307 | | 24 109 | 108.08 | |
| Situation nette (sous total) | 127 003 | | 125 201 | | 1 802 | 1.44 | |
| Fonds propres consommables | | | | | | | |
| Subventions d'investissement | 47 861 | | 65 674 | | 17 813 | 27.12 | |
| Provisions réglementées | | | | | | | |
| Total I | 174 864 | | 190 874 | | 16 011 | 8.39 | |
| FONDS DÉDIÉS | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | 4 230 | | 20 850 | | 16 620 | 79.71 |
| Total II | 4 230 | | 20 850 | | 16 620 | 79.71 | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | 2 478 | | 2 210 | | 268 | 12.13 |
| Total III | 2 478 | | 2 210 | | 268 | 12.13 | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses | | | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 18 965 | | 17 578 | | 1 387 | 7.89 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 44 346 | | 51 979 | | 7 633 | 14.68 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 5 201 | | 1 398 | | 3 803 | 272.06 |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | | | | |
| Total IV | 68 513 | | 70 955 | | 2 442 | 3.44 | |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 250 084 | | 284 889 | | 34 805 | 12.22 | |

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 | 2 216 | | 1 137 | | 1 079 | 94.97 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 121 675 | | 176 899 | | 55 224 | 31.22 |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 69 220 | | 49 567 | | 19 653 | 39.65 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 240 807 | | 237 650 | | 3 157 | 1.33 |
| 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 | 18 571 | | 19 033 | | 462 | 2.43 |
| Utilisations des fonds dédiés | 20 850 | | 11 800 | | 9 050 | 76.69 |
| Autres produits | 41 | | 14 | | 27 | 190.52 |
| Total I | 473 379 | | 496 099 | | 22 720 | 4.58 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | 51 170 | | 63 623 | | 12 453 | 19.57 |
| Variation de stock | 386 | | 543 | | 929 | 171.04 |
| Autres achats et charges externes | 161 690 | | 128 957 | | 32 733 | 25.38 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 6 080 | | 7 114 | | 1 034 | 14.53 |
| Salaires et traitements | 185 010 | | 222 554 | | 37 544 | 16.87 |
| Charges sociales | 57 101 | | 65 847 | | 8 746 | 13.28 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 29 354 | | 34 347 | | 4 993 | 14.54 |
| Dotations aux provisions | 835 | | | | 835 | |
| Reports en fonds dédiés | 4 230 | | 20 850 | | 16 620 | 79.71 |
| Autres charges | 3 269 | | 4 061 | | 792 | 19.50 |
| Total II | 498 353 | | 547 896 | | 49 543 | 9.04 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 24 974 | | 51 797 | | 26 823 | 51.78 |

(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 | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 749 | | 11 | 738 | NS |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | | 749 | | 11 | 738 | NS |
| 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) | | 749 | | 11 | 738 | NS |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | | 24 225 | | 51 786 | 27 561 | 53.22 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 6 240 | | 573 | 5 666 | 988.31 |
| Sur opérations en capital | | 19 965 | | 29 886 | 9 921 | 33.20 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | | 26 205 | | 30 460 | 4 255 | 13.97 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | 89 | | 546 | 457 | 83.68 |
| Sur opérations en capital | | 88 | | 434 | 346 | 79.73 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | | 177 | | 980 | 803 | 81.93 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | 26 027 | | 29 479 | 3 452 | 11.71 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | | 500 333 | | 526 570 | 26 237 | 4.98 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | | 498 530 | | 548 876 | 50 346 | 9.17 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | | 1 802 | | 22 307 | 24 109 | 108.08 |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 250 084.34 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 473 379.32 Euros et dégagant un excédent de 1 802.35 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'activité de restauration du midi a été suspendue courant février 2023, pour être confiée à un prestataire (Athamor) à compter de fin septembre 2023.

L'association Les Ateliers du Vent se laisse la possibilité de poursuivre la vente de nourriture lors des soirées (snack), en complément de l'offre du prestataire.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- 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.

ANNEXE

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

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

L'association a pour objet :

- De développer une aventure artistique inscrite au sein d'un lieu de création pluridisciplinaire où la rencontre entre artistes et des publics est au coeur des démarches de production, de diffusion et de présentation des oeuvres.
- De développer des activités commerciales pouvant aider à atteindre ses objectifs principaux. A ce titre, l'association intègre la gestion d'un bar et d'une cantine.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 2 197 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 144 866 | | 787 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 161 058 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 28 124 | | 1 250 |
| TOTAL | 334 048 | | 2 037 |
| Autres participations | 45 | | |
| TOTAL | 45 | | |
| TOTAL GENERAL | 336 290 | | 2 037 |



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

ANNEXE

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

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 2 197 | 2 197 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 145 654 | 145 654 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | 333 | 160 725 | 160 725 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 29 374 | 29 374 |
| TOTAL | | 333 | 335 752 | 335 752 |
| Autres participations | | | 45 | 45 |
| TOTAL | | | 45 | 45 |
| TOTAL GENERAL | | 333 | 337 995 | 337 995 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | 2 197 | | | 2 197 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 99 849 | 15 857 | | 115 707 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 125 815 | 10 057 | 245 | 135 627 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 21 639 | 3 440 | | 25 079 |
| TOTAL | 247 304 | 29 354 | 245 | 276 412 |
| TOTAL GENERAL | 249 501 | 29 354 | 245 | 278 610 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Instal. techniques matériel outillage indus. | 15 857 | | | | |
| Instal. générales agenc. aménag. divers | 10 057 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 3 440 | | | | |
| TOTAL | 29 354 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 29 354 | | | | |



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

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 | 13 622 | 13 622- | 13 622 | 13 622 | |
| Report à nouveau | 133 885 | 8 685- | | | 125 201 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 22 307- | 22 307 | 4 263 | | 1 802 |
| Situation nette | 125 201 | | 4 263 | | 127 003 |
| Subventions d'investissement | 65 674 | | 2 152 | 19 965 | 47 861 |
| TOTAL I | 190 874 | | 20 037 | 33 587 | 174 864 |



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

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

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------|----------------|------------------------|------------|------|
| | | | Montant global | Dont remboursements | | Mont |
| Subventions d'exploitation | 20 850 | 4 230 | 20 850 | | | |
| SUBV DRAC | 11 650 | 80 | 11 650 | | | |
| SUBV RENNES METROPOLE | 6 000 | 4 150 | 6 000 | | | |
| SUBV VILLE DE RENNES | 3 200 | | 3 200 | | | |
| TOTAL | 20 850 | 4 230 | 20 850 | | | |

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

igbb

Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

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 |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Pensions et obligations similaires | 2 210 | 835 | 567 | | 2 478 |
| TOTAL | 2 210 | 835 | 567 | | 2 478 |
| TOTAL GENERAL | 2 210 | 835 | 567 | | 2 478 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 5 065 | 567 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|--------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 20 741 | 20 741 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 260 | 260 | |
| Impôts sur les bénéficiaires | 240 | 240 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 5 201 | 5 201 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 3 485 | 3 485 | |
| Débiteurs divers | 9 928 | 9 928 | |
| Charges constatées d'avance | 2 454 | 2 454 | |
| TOTAL | 42 309 | 42 309 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 18 965 | 18 965 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 9 754 | 9 754 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 30 803 | 30 803 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 3 008 | 3 008 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 782 | 782 | | |
| Autres dettes | 5 201 | 5 201 | | |
| TOTAL | 68 513 | 68 513 | | |

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.

| | Valeurs | Taux d'amortissement |
|-------------------------|---------|----------------------|
| LOGICIEL FILMAKER | 1 697 | 1.00 |
| LOGICIEL PAIE SPECTACLE | 500 | 3.00 |

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.



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|------------|
| Agencements et aménagements | Linéaire | 2 à 10 ans |
| Matériel | Linéaire | 1 à 5 ans |
| Matériels de bureau et info | Linéaire | 3 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 3 à 5 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 5 152 |
| Total | 5 152 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 17 835 |
| Dettes fiscales et sociales | 13 887 |
| Autres dettes | 2 738 |
| Total | 34 460 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 2 454 |
| Total | 2 454 |

Subventions d'équipement

Le montant total en subvention est de 153 658 euros.

Le montant de subvention équipement virées aux résultats pour 2023 est de 19 965 euros ce qui porte le compte 1391000 - Subvention inscrit au compte de résultat à 105 797 euros.



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|---|---------|
| SUBVENTION DRAC BRETAGNE | 25 800 |
| SUBVENTION CONSEIL REGIONAL DE BRETAGNE | 45 000 |
| SUBVENTION RENNES METROPOLE | 8 000 |
| SUBVENTION VILLE DE RENNES | 133 500 |
| SUBVENTION AIDE EMPLOI VILLE DE RENNES DAJE | 8 000 |
| SUBVENTION DEPARTEMENT ILLE ET VILAINE | 13 500 |
| SUBVENTION INSTITUT FRANCAIS (CONV VDR+RM) | 5 600 |
| SUBVENTIONS AUTRES | 1 407 |
| Total | 240 807 |

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants de l'association sont tous bénévoles

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation du bénévolat est de 37 125 euros pour 2 475 heures valorisées au SMIC Brut chargé.

Valeur locative des locaux : 95 404 euros.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 242 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 242€
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

ANNEXE

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

- 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.

| | Dirigeants | Autres | Provisions |
|---|------------|--------|------------|
| Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité | | | 2 478 |

Provisions et charges à payer pour indemnités de départ à la retraite.

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans
- méthode de calcul : retrospective prorata temporis
- taux d'actualisation 3.17 %



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés

LES ATELIERS DU VENT

Exercice clos le 31 décembre 2023

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Aux membres de l'assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L.227-10 du Code de commerce.

Rennes, le 2 avril 2024

Le commissaire aux comptes

IGBB

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie régionale Ouest-Atlantique

Représentée par

Isabelle Gauducheau

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie régionale Ouest-Atlantique



Sarl Isabelle Gauducheau, Bernard Blanchard et Associés