



**Serge SEMERDJIAN**  
**Commissaire aux Comptes**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

**CENTRE NATIONAL DE CREATION ET DE DIFFUSION  
CULTURELLES DE CHATEAUVALLON**

*Association*

*795 Chemin de Châteauvallon – 83 190 OLLIOULES*

Société de Commissariat aux Comptes  
inscrite près la Cour d'appel  
d'Aix-en-Provence.  
Membre de la Compagnie régionale des  
Commissaires aux comptes  
d'Aix-en-Provence / Bastia.

10, Boulevard Périer - 13008 Marseille  
Tél : 04.96.169.169  
E-mail : [contact@semerdjian.fr](mailto:contact@semerdjian.fr)

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

Exercice clos le 31 Décembre 2023

### **CENTRE NATIONAL DE LA CREATION ET DE LA DIFFUSION CULTURELLES DE CHATEAUVALLON**

A l'Assemblée générale du CENTRE NATIONAL DE LA CREATION ET DE LA DIFFUSION  
CULTURELLES DE CHATEAUVALLON,

#### **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 du **CENTRE NATIONAL DE LA CREATION ET DE LA DIFFUSION CULTURELLES DE CHATEAUVALLON** 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 « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### **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.

- L'évaluation et de la comptabilisation en fonds dédiés, des subventions affectées à des projets définis qui n'ont pas encore été utilisées en fin d'exercice,
- La comptabilisation des subventions d'exploitation et d'investissement, avec les attributions des subventions des financeurs.

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.

#### **Informations données dans le rapport de gestion et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale**

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

### **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'il estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Marseille le 21 juin 2024



**Le Commissaire aux Comptes**  
**Société Serge SEMERDJIAN**

Représentée par M. Serge SEMERDJIAN

**Annexe :**  
**Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

**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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	47 832	45 934	1 898	2 952	1 054	35.70
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 572 263	1 359 828	212 435	248 453	36 018	14.50
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes				8 725	8 725	100.00
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	153		153	153		
	Prêts						
	Autres	2 188		2 188	2 170	18	0.85
<b>Total I</b>		1 622 436	1 405 762	216 674	262 453	45 779	17.44
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	158 798		158 798	122 787	36 011	29.33
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	411 857		411 857	977 516	565 659	57.87
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	950 656		950 656	921 257	29 399	3.19
	Charges constatées d'avance (2)	92 337		92 337	57 946	34 391	59.35
<b>Total II</b>		1 613 648		1 613 648	2 079 506	465 858	22.40
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		3 236 084	1 405 762	1 830 322	2 341 959	511 637	21.85

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an



**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2023</b>	<b>12 31/12/2022</b>	<b>12 Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>Fonds propres</b>				
	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	879 270	875 319	3 951	0.45
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	4 874	3 951	923	23.36
	<b>Situation nette (sous total)</b>	884 144	879 270	4 874	0.55
	Fonds propres consommables	78 242	110 242	32 000	29.03
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	962 387	989 512	27 126	2.74
<b>FONDS DÉDIÉS</b>	Fonds reportés liés aux legs ou donations	8 702	54 806	46 104	84.12
	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>	8 702	54 806	46 104	84.12
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques	21 407		21 407	
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>	21 407		21 407	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	114	219	105	48.01
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	433 039	263 014	170 025	64.65
	Dettes des legs ou donations	191 698	247 166	55 468	22.44
	Dettes fiscales et sociales	2 776	49 157	46 381	94.35
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	138 695	131 566	7 130	5.42
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie	71 505	606 520	535 015	88.21
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total IV</b>	837 826	1 297 641	459 814	35.43
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	1 830 322	2 341 959	511 637	21.85

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

767 142



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	841 655	618 918	222 737	35.99
Parrainages		24 815	24 815	100.00
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	2 884 117	2 829 794	54 323	1.92
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	47 948	63 363	15 416	24.33
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	3 600	5 459	1 859	34.05
Utilisations des fonds dédiés	46 038	244 078	198 041	81.14
Autres produits	65	272	207	76.02
<b>Total I</b>	<b>3 823 422</b>	<b>3 786 699</b>	<b>36 723</b>	<b>0.97</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	1 952 807	1 875 795	77 012	4.11
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	115 572	106 917	8 655	8.10
Salaires et traitements	1 157 830	1 152 320	5 510	0.48
Charges sociales	464 471	470 934	6 463	1.37
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	82 071	71 420	10 650	14.91
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés		46 038	46 038	100.00
Autres charges	76 089	93 366	17 277	18.50
<b>Total II</b>	<b>3 848 840</b>	<b>3 816 790</b>	<b>32 050</b>	<b>0.84</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>25 418</b>	<b>30 091</b>	<b>4 673</b>	<b>15.53</b>

(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	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	8 134	1 306	6 828	522.71
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	8 134	1 306	6 828	522.71
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	8 134	1 306	6 828	522.71
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	17 284	28 785	11 501	39.96
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion		1 452	1 452	100.00
Sur opérations en capital	34 351	31 344	3 007	9.59
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	34 351	32 796	1 555	4.74
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	12 193	60	12 133	NS
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	12 193	60	12 133	NS
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	22 158	32 736	10 578	32.31
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	3 865 907	3 820 801	45 106	1.18
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	3 861 033	3 816 850	44 183	1.16
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	4 874	3 951	923	23.36



# EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature	352 020	347 446	4 574	1.32
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	352 020	347 446	4 574	1.32
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	352 020	347 446	4 574	1.32
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	352 020	347 446	4 574	1.32

**ANNEXE****SOMMAIRE**

	<b>page</b>
Faits caractéristiques de l'exercice	15
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	17
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	17
Permanence ou changement de méthodes	17
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	18
Tableau de variation des fonds propres	19
Tableau de variation des fonds propres-générosité du public	20
Tableau de variation des fonds dédiés	21
Etat des provisions	22
Etat des échéances des créances et des dettes	22
Variation des fonds propres	22
Evaluation des immobilisations corporelles	22
Evaluation des créances et des dettes	22
Evaluation des valeurs mobilières de placement	22
Produits à recevoir	23
Charges à payer	23
Charges et produits constatés d'avance	23
Subventions d'équipement	23
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Rémunération des dirigeants	24
Honoraires des commissaires aux comptes	24
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	24
Montant des engagements financiers	24
Informations en matière de crédit bail	25
Engagement en matière de pensions et retraites	25
<b>- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES</b>	
Valeurs mobilières	25

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL DE L'ENTITE

L'Association a pour objet de favoriser la création et la diffusion des œuvres, la formation et la réflexion dans le champ pluridisciplinaire du spectacle vivant, ainsi que dans les domaines de réflexion qui concernent les artistes, les chercheurs et le public.

#### DESCRIPTION DE LA NATURE ET DU PERIMETRE DES ACTIVITES

Son activité au sein de la Scène nationale Châteauvallon-Liberté s'organise autour du spectacle vivant en favorisant la pluridisciplinarité, le soutien aux artistes dans leur processus de création par l'accueil en résidence, les productions et les coproductions.

Elle s'inscrit sur le plan local, national et international.

#### DESCRIPTION DES MOYENS MIS EN OEUVRE

Les équipements se composent de :

- un théâtre couvert de 405 places assises ou 800 places debout,
- un amphithéâtre extérieur de 1 200 places,
- deux studios de répétition, dont un aménagé en lieu de représentations de 90 places assises,
- deux unités d'hébergement pouvant accueillir jusqu'à 28 personnes.

L'équipe permanente est composée de 26 personnes correspondant à 23,20 ETP (équivalent temps plein).

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1.830.322 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 3.823.422 euros et dégageant un bénéfice de 4.874 euros.

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

Voici les postes, concernés par les variations, les plus significatifs par rapport à l'exercice N-1 (2022).

#### Bilan

- Les fonds dédiés en baisse : -46.104 €
- Les en-cours clients en baisse : -565.523 €
- Les en-cours fournisseurs en hausse : + 170.846 €
- Les comptes des organismes sociaux et fiscaux en baisse : -55.468 €
- Les produits constatés d'avance : -535.015 €

#### Compte de résultat

- Les recettes propres en hausse : + 222.737 €
- Les charges de fonctionnement en hausse : +120.307 € (dont la masse salariale permanente + 71.534 € et le poste eau/énergie +24.995 €)
- Les charges d'activité :
  - activités de coproductions, résidences : +89.701 €
  - activités d'accueil : -56.452 €
  - thémas : - 9.078 €
  - les charges annuelles de saison (communication, personnel d'accueil, autres) : -61.083 €
- Les « Charges diverses et provisions » (+21.407 Euros) : suite à la découverte d'une importante fuite d'eau sous la bastide, une provision a été maintenue.

**ANNEXE**

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

**Aides TTC attribuées au titre de l'année 2023**

**Subventions :**

ETAT .....	1 229 253
• DRAC - Subvention de fonctionnement	1 169 000
• ETAT – Vis-à-vis	6 000
• ETAT JUSTICE – Vis-à-vis	15 000
• DRAC – Service éducatif	10 853 (Dont 7 235,33 quote-part pour 2024)
• DRAC – Option théâtre	2 200 (Dont 1 466,67 quote-part pour 2024)
• DRAC – Culture Justice	11 200
• DRAC – Itinérance	15 000
REGION PACA .....	550 000
• Subvention de fonctionnement	550 000
DEPARTEMENT DU VAR.....	500 000
• Subvention de fonctionnement	495 000
• Actions dans les « Quartiers solidaires »	5 000
METROPOLE Toulon Provence Méditerranée.....	605 000
• Subvention de fonctionnement	605 000
<b>TOTAL DES SUBVENTIONS.....</b>	<b>2 884 253</b>
AUTRES.....	0
•	
<b>TOTAL DES AIDES .....</b>	<b>0</b>



**ANNEXE**

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

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE****- 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.

**- 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
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	50 087		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 089 328		22 043
Installations générales agencements aménagements divers	188 693		3 046
Matériel de transport	62 893		19 583
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	224 346		1 090
TOTAL	1 565 260		45 762
Autres titres immobilisés	153		
Prêts, autres immobilisations financières	2 170		18
TOTAL	2 322		18
TOTAL GENERAL	1 617 670		45 781

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 255	47 832	47 832
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		32 153	1 079 219	1 079 219
Installations générales agencements aménagements divers			191 739	191 739
Matériel de transport			82 476	82 476
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		6 607	218 828	218 828
TOTAL		38 760	1 572 263	1 572 263
Autres titres immobilisés			153	153
Prêts, autres immobilisations financières			2 188	2 188
TOTAL			2 341	2 341
TOTAL GENERAL		41 015	1 622 436	1 622 436

**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	47 135	1 054	2 255	45 934
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	925 218	55 119	31 388	948 949
Installations générales agencements aménagements divers	142 723	7 246		149 969
Matériel de transport	62 893	2 506		65 399
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	185 973	16 145	6 607	195 511
TOTAL	1 316 807	81 017	37 996	1 359 828
TOTAL GENERAL	1 363 942	82 071	40 251	1 405 762



**ANNEXE**

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 054				
Instal.techniques matériel outillage indus.	55 119				
Instal.générales agenc.aménag.divers	7 246				
Matériel de transport	2 506				
Matériel de bureau informatique mobilier	16 145				
TOTAL	81 017				
TOTAL GENERAL	82 071				

**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	875 319		3 951		879 270
Report à nouveau			3 951	3 951	
Excédent ou déficit de l'exercice	3 951	3 951			4 874
Situation nette	879 270		8 825	3 951	884 144
Subventions d'investissement	110 242			31 999	78 242
TOTAL I	989 512	3 951	7 902	35 950	962 387



**Tableau de variation des fonds propres - générosité du public**  
ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Réserves	875 319			3 951				879 270
Report à nouveau				3 951		3 951		
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	3 951	3 951						4 874
Subventions d'investissement	110 242					32 000		78 242
<b>TOTAL</b>	<b>989 512</b>	<b>3 951</b>		<b>7 902</b>		<b>35 951</b>		<b>962 387</b>



### 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 *
<b>Subventions d'exploitation</b>	55 178		13 053			9 070	
SUBVENTIONS TTC							
- DRAC Service Educ.	9 140		10 853			7 541	
- DRAC Option Théâtre			2 200			1 529	
FONDS DEDIES MARGE ART :							
- ACTIV. 2023 marge AR	46 038						
<b>TOTAL</b>	55 178		13 053			9 070	

\* 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
Autres provisions pour risques et charges		21 407			21 407
TOTAL		21 407			21 407
TOTAL GENERAL		21 407			21 407
Dont dotations et reprises d'exploitation		21 407			

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 188	2 188	
Autres créances clients	158 798	158 798	
Personnel et comptes rattachés	981	981	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	374	374	
Taxe sur la valeur ajoutée	163 492	163 492	
Divers état et autres collectivités publiques	165 000	165 000	
Débiteurs divers	82 009	82 009	
Charges constatées d'avance	92 337	92 337	
TOTAL	665 180	665 180	

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	114	114		
Fournisseurs et comptes rattachés	433 039	433 039		
Personnel et comptes rattachés	56 757	56 757		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	107 177	107 177		
Taxe sur la valeur ajoutée	10 925	10 925		
Autres impôts taxes et assimilés	16 839	16 839		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 776	2 776		
Autres dettes	138 695	138 695		
Produits constatés d'avance	71 505	71 505		
TOTAL	837 826	837 826		

**Variation des fonds propres****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.

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**ANNEXE**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	175 046
Total	175 046

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 696
Dettes fiscales et sociales	85 147
Autres dettes	906
Total	169 749

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	92 337
Total	92 337
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	71 505
Total	71 505

**Subventions d'équipement**

L'association a été notifiée en 2023 de l'attribution d'une subvention de d'investissement de la Région pour un montant de 9.000 euros et a été reportée en 2024.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	155 986

Rémunérations brutes versées en 2023 des trois plus hauts salaires ainsi que leurs avantages en nature.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 12 236,54 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- 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 :

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Dettes garanties par des sûretés réelles****Engagements financiers**Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

L'agglomération TPM met le site de châteauvallon à disposition du CNCDC à titre gracieux (valorisation HT en euros pour 2023).	352 020
Total	352 020

**ANNEXE**

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

**Crédit bail****Engagement en matière de pensions et retraites**

N'appliquant pas la méthode préférentielle, l'association n'a pas comptabilisé dans les comptes 2023 de provision pour charges de pensions et retraites.

Les indemnités de départ à la retraite ont été déterminées en application de la convention collective nationale des entreprises artistiques et culturelles.

Au 31 décembre 2023, ce montant est évalué à 111.472 euros.

Les différentes hypothèses de calcul retenues ont été les suivantes:

- Départ à la retraite à l'âge de 62 ans à l'initiative du salarié
- Méthode rétrospective de calcul avec prorata temporis
- Taux d'actualisation : 3,17%
- Table statistique de mortalité
- Revalorisation des salaires aux taux de 1,50%

Cette revalorisation des indemnités de fin de carrière intègre l'application des charges sociales et fiscales estimées à 52,85% du montant brut.

Par ailleurs, l'association a souscrit en 2008 un contrat auprès de la société AXA en vue de garantir au personnel l'allocation d'indemnité conventionnelle de fin de carrière (IFC) :

- Aucun versement n'a été effectué en 2023
- Aucun remboursement IFC n'a été perçu sur l'exercice
- Montant total disponible au 31 décembre 2023 : 49.453,10 euros dont 1.421,80€ d'intérêts sur 2023

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières**

Le 24/05/2024  
BAUDISSON Françoise - Présidente

