

**Audit – Bureau de Poitiers**

6 Ter rue Albin Haller  
Pôle République 2

86000 Poitiers

T : +33 (0)5 49 37 03 13

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

**ASSOCIATION ARS NOVA**

2 Place Aristide BRIAND  
86000 POITIERS

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

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

## **ASSOCIATION ARS NOVA**

2 Place Aristide BRIAND  
86000 POITIERS

---

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

À l'Assemblée Générale de l'association « ARS NOVA »,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « ARS NOVA », 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.

### Subventions

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution.
- De la réalité des subventions par la demande de confirmation auprès des financeurs et par l'analyse des conventions de subventions.

### Disponibilités

- De la réalité des disponibilités par la demande de confirmation auprès des établissements bancaires et par l'analyse des relevés bancaires.

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.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente.

## 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.

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.

Fait à Poitiers le 19 avril 2024

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO

**Emmanuel VIDAL**

Signé par



Emmanuel VIDAL

Signature numérique de : Emmanuel VIDAL  
Date : 19-04-2024 11:40  
Lieu : ...

# COMPTES ANNUELS

## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles (1)	11 784	11 784		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	32 182	31 813	369	4 899
	Autres immobilisations corporelles	100 280	99 460	820	1 568
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	320		320	320
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 010		3 010	3 010
<b>TOTAL (I)</b>		<b>147 576</b>	<b>143 057</b>	<b>4 519</b>	<b>9 797</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	6 126		6 126	3 930
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	105 031		105 031	33 078
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	142 818		142 818	124 257
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	79 088		79 088	221 278
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 587		13 587	5 020
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>346 649</b>		<b>346 649</b>	<b>387 562</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>		<b>494 225</b>	<b>143 057</b>	<b>351 168</b>	<b>397 359</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				3 010	3 010
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	101 866	116 096
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(14 596)</b>	<b>(14 231)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>87 270</b>	<b>101 866</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>87 270</b>	<b>101 866</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		75 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>75 000</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	13 907	11 293
	<b>Total des provisions</b>	<b>13 907</b>	<b>11 293</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 855	43 076
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	136 243	111 468
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	101	18 590
	Produits constatés d'avance	79 792	36 067
	<b>Total des dettes</b>	<b>249 991</b>	<b>209 200</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>351 168</b>	<b>397 359</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(14 596,08)	(14 230,60)
	(1) Dont à moins d'un an	249 991	209 200
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Mission de Présentation des Comptes

 Baker Tilly STREGO  
 Commissaire aux comptes

# Compte de Résultat

1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	251 373	183 172
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	569 367	665 137
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	810	200
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	37	72
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	19 160	25 117
	Utilisations des fonds dédiés	75 000	68 400
	Autres produits	207	160
Total des produits d'exploitation		915 954	942 257
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	239 158	292 590
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 072	18 190
	Salaires et traitements	481 706	419 671
	Charges sociales	205 175	161 722
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 277	10 516
	Dotation aux provisions	2 614	
	Reports en fonds dédiés		68 000
	Autres charges	28 692	20 218
Total des charges d'exploitation		982 694	990 907
RESULTAT D'EXPLOITATION		(66 740)	(48 649)



# Compte de Résultat

2/2

		31/12/2023	31/12/2022
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(66 740)</b>	<b>(48 649)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3	1
<b>Total des produits financiers</b>		<b>3</b>	<b>1</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</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 des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3</b>	<b>1</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(66 737)</b>	<b>(48 649)</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Sur opérations de gestion	11 944	4 524
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>11 944</b>	<b>4 524</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Sur opérations de gestion	9 071	106
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>9 071</b>	<b>106</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>2 873</b>	<b>4 418</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		(49 268)	(30 000)
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>927 902</b>	<b>946 782</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>942 498</b>	<b>961 013</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(14 596)</b>	<b>(14 231)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		1 548	561
<b>TOTAL</b>		<b>1 548</b>	<b>561</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		1 548	561
<b>TOTAL</b>		<b>1 548</b>	<b>561</b>

Mission de Présentation des Comptes

## Annexe Association

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **351 168** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **927 902** euros et un total **charges** de **942 498** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-14 596** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

### PRESENTATION DE L'ENTITE

L'objet sociale de l'entité : l'association a pour but de créer et diffuser des musiques de création.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées ; la structure est amenée à organiser des actions de création, diffusion, médiation culturelle (notamment auprès des publics éloignés de la culture, notamment les plus jeunes), accompagnement, soutien à l'émergence sur le plan régional, national et international.

Les moyens mis en oeuvre : l'association dispose de moyens humains et d'outils informatiques pour mener à bien ses missions.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Des charges exceptionnelles à hauteur de 9 072 € sont venues impacter le résultat 2023 suite à une régularisation des aides covid des années passées.

### NOTES DIVERSES

1) L'indemnité de fin de carrière a été mise à jour en tenant compte des critères suivants :

- départ volontaire du salarié, taux d'actualisation de 3.3 %, table de mortalité provisoire de INSEE 2018-2022, taux d'augmentation des salaires à 2 %.

Elle s'élève au 31/12/23 à la somme de 13 907 €

2) En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations pour l'exercice clos le 31/12/23 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association ayant un caractère préjudiciable ne sera pas chiffré.

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

# ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

## EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur n'est à signaler.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

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

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

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

### Immobilisations

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

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

### Amortissements

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

#### - Immobilisations non décomposables :

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

#### - Immobilisations décomposables :

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

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

### Créances et dettes

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

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

### Disponibilités

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

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	11 784					11 784
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 784					11 784
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	32 182					32 182
	Instal., agencement, aménagement divers	46 829					46 829
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	52 451		999			53 450
	Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	131 463		999			132 462	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	320					320
	Prêts et autres immobilisations financières	3 010					3 010
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 330					3 330
TOTAL		146 577		999			147 576

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Mission de Présentation des Comptes

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	11 784			11 784
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 784			11 784
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	27 283	4 530		31 813
	Autres instal., agencement, aménagement divers	46 829			46 829
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	50 883	1 747		52 631
Emballages récupérables et divers					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	124 996	6 277		131 273	
TOTAL		136 780	6 277		143 057

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 010	3 010	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	105 031	105 031	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	49 268	49 268	
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 658	3 658	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	88 755	88 755	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	1 137	1 137	
	Charges constatées d'avance	13 587	13 587	
TOTAL DES CREANCES		264 446	264 446	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	33 855	33 855		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	40 834	40 834		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90 635	90 635		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 205	2 205		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 569	2 569		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	101	101		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	79 792	79 792		
TOTAL DES DETTES		249 991	249 991		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Mission de Présentation des Comptes



## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>13 587</b>
Prestations		5 000	
logiciels		52	
parking		599	
location machine à affranchir		354	
maintenance logiciel et informatique		1 483	
abonnements		318	
déplacements p/2024		5 505	
téléphonie, internet et stockage		228	
adhésion		49	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>13 587</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>79 792</b>
participations aux charges Carmen Luxembourg		70 092	
Département 86 - Projet 4C Collège		2 000	
Département 86 - projet ecole Paul Blet		1 200	
Sacem aide projet Mosaïque		4 500	
Ville de Poitiers - projet Grande Goule Paul blet		2 000	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>79 792</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	11 293	2 614		13 907
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>11 293</b>	<b>2 614</b>		<b>13 907</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>11 293</b>	<b>2 614</b>		<b>13 907</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 614		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

Mission de Présentation des Comptes

## Variation des Fonds Propres

Fds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2023
Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant

Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Ecart de réévaluation							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité							
Autres réserves							
Report à nouveau	116 096	(14 231)					101 866
Excédent ou déficit de l'exercice	(14 231)	14 231			14 596		(14 596)
<b>Situation nette</b>	<b>101 866</b>				<b>14 596</b>		<b>87 270</b>
Dotations consommables							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
<b>TOTAL</b>	<b>101 866</b>				<b>14 596</b>		<b>87 270</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Concert Luc Ferrari	7 000	7 000		
DRAC préfiguration CNCM	20 000	20 000		
DRAC/REGION	48 000	48 000		
<b>TOTAL</b>	<b>75 000</b>	<b>75 000</b>		

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

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Concours publics et subventions

31/12/2023

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
<b>Concours publics et subventions</b>						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		245 000	256 800		67 567	569 367
Subventions d'investissement						
<b>TOTAL</b>		<b>245 000</b>	<b>256 800</b>		<b>67 567</b>	<b>569 367</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes

## Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat bénévolat	1 548	561
	1 548	561
<b>Total</b>	<b>1 548</b>	<b>561</b>

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole bénévolat	1 548	561
	1 548	561
<b>Mission de Présentation des Comptes Total</b>	<b>1 548</b>	<b>561</b>

## ANNEXE - Elément 13

**Effectif moyen**

31/12/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	3
	Agents de maîtrise	2
	Employés	
	Ouvriers et apprentis	4
	<b>TOTAL</b>	<b>9</b>

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes



## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2023	31/12/2022	%	%	31/12/2023	31/12/2022	%	%
<b>Audit</b>								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
EmetteurBarkertilly/Strégo	4 337	4 095	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
EmetteurBarkertilly/Strégo								
Filiales intégrées globalement								
<b>Sous-total</b>	<b>4 337</b>	<b>4 095</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				
<b>Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement</b>								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
<b>Sous-total</b>								
<b>TOTAL</b>	<b>4 337</b>	<b>4 095</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				

Baker Tilly STREGO  
Commissaire aux comptes