
CHANGEMENT DE DECOR

2 rue Chapon
93300 AUBERVILLIERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs, les membres,

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 Changement de décor 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

L'association constitue des fonds dédiés selon les modalités décrites dans le paragraphe « Fonds dédiés » de la note « Principales méthodes d'évaluation et de présentation » et le paragraphe « Analyse des fonds dédiés » de la note « Notes sur le bilan passif ».

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association Changement de décor décrite dans les paragraphes « Fonds dédiés » et « Analyse des fonds dédiés » des notes « Principales méthodes d'évaluation et de présentation » et « Notes sur le bilan passif » de l'annexe, sur la base des éléments disponible à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces approches.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons vérifié le caractère raisonnable de ces estimations et nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'annexe des comptes annuels.

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 le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'association 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 le Conseil d'Administration de ce jour.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

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

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

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

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

Paris, le 11 avril 2024
Le Commissaire aux comptes

GMBA SELECO
Représentée par
Marie TOYER

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Marie Toyer', written over a faint circular stamp or logo.

COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

Bilan association ANC

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	990	990			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 793	10 793			
Autres immobilisations corporelles	41 824	40 382	1 442	2 560	- 1 118
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	300		300	300	
TOTAL (I)	53 907	52 165	1 742	2 860	- 1 118
Actif circulant					
Stocks et en-cours				4 756	- 4 756
Avances et acomptes versés sur commandes				2 713	- 2 713
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	57 117		57 117	5 908	51 209
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	24 449		24 449	42 556	- 18 107
Valeurs mobilières de placement	61		61	61	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	135 305		135 305	172 551	- 37 246
Charges constatées d'avance	6 027		6 027		6 027
TOTAL (II)	222 958		222 958	228 546	- 5 588
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	276 866	52 165	224 701	231 405	- 6 704

Bilan association ANC(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	136 973	153 984	- 17 011
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 721	-17 010	- 711
Situation nette (sous total)	119 252	136 973	- 17 721
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	119 252	136 973	- 17 721
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	45 000	44 729	271
TOTAL (II)	45 000	44 729	271
Provisions			
Provisions pour risques	8 886	1 164	7 722
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	8 886	1 164	7 722
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 105	10 375	- 1 270
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	34 049	16 993	17 056
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	8 408		8 408
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		21 170	- 21 170
TOTAL (IV)	51 562	48 538	3 024
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	224 701	231 405	- 6 704
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			

Compte de résultat association ANC

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	31		31	N/S
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	138 083	202 047	- 63 964	-31,66
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	210 473	231 509	- 21 036	-9,09
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats	6 500		6 500	N/S
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge		148	- 148	-100
Utilisations des fonds dédiés	35 584	59 410	- 23 826	-40,10
Autres produits	-4 736	1 555	- 6 291	-404,57
Total des produits d'exploitation (I)	385 935	494 669	- 108 734	-21,98
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	71 217	79 934	- 8 717	-10,91
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	11 601	5 482	6 119	111,62
Salaires et traitements	186 272	264 726	- 78 454	-29,64
Charges sociales	76 440	111 905	- 35 465	-31,69
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 701	4 166	- 2 465	-59,17
Dotations aux provisions	7 722		7 722	N/S
Reports en fonds dédiés	45 000	44 729	271	0,61
Autres charges	4 114	3 217	897	27,88
Total des charges d'exploitation (II)	404 067	514 160	- 110 093	-21,41
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	-18 132	-19 492	1 360	6,98
Produits financiers				
De participations	507	87	420	482,76
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change		124	- 124	-100
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	507	211	296	140,28
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	507	211	296	140,28
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	-17 624	-19 280	1 656	8,59
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	97	622	- 525	-84,41
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)	97	622	- 525	-84,41
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-97	-622	525	84,41
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)		-2 892	2 892	-100
Total des produits (I + III + IV)	386 443	494 880	- 108 437	-21,91
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	404 164	511 890	- 107 726	-21,04
EXCEDENT OU DEFICIT	-17 721	-17 010	- 711	4,18
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total	1 825	1 755	70	3,99
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total	1 825	1 755	70	3,99

Annexes Associations 2024

PREAMBULE

L'association Changement de Décor ou "Les Souffleurs Commandos poétiques" est un collectif qui a été créé par Olivier Comte en 2001, et co-dirigé par Julia Loyez depuis 2019. Les Souffleurs commandos poétiques se définissent en tant qu'artistes-poètes, pensent et expérimentent concrètement la possibilité de transformation du monde par le regard.

Les Souffleurs commandos poétiques sont conventionnés par le Ministère de la Culture et de la Communication DRAC Ile-de-France au titre de l'Aide Déconcentrée au Spectacle Vivant (ADSV) et bénéficient de la Permanence Artistique et Culturelle de la Région Ile-de-France depuis 2016. Ils sont en résidence permanente à Aubervilliers avec le projet de la Folle Tentative depuis 2009. Ils bénéficient également du soutien de la Communauté de commune du Val Briard, du Conseil départemental de Seine et Marne et de la Drac Île-de-France dans le cadre d'une résidence d'implantation territoriale avec le projet Folies Vagabondes, initialement prévue de 2019 à 2021 et qui a été prolongée jusqu'en avril 2023 à la suite de la crise sanitaire et au retard de livraison du théâtre.

L'association ne fait pas appel à la générosité du public.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 224 700,59 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 17 721,29 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le conseil d'administration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- Un réel ralentissement de l'activité, à la suite des difficultés de diffusion rencontrées par l'ensemble de la profession du secteur du spectacle vivant.
- Baisse des dépenses de fonctionnement due à une équipe administrative resserrée à 2 salariées ETP en 2023 (contre 3 ETP les années précédentes) en cohérence avec la baisse des activités.
- Nous avons signé deux conventions de mécénat avec le fonds de dotation « Aubervilliers Mécénat » dans le cadre de nos interventions : « Un cabaret des Vagabondes pour la 10ème cérémonie du versement » et « Quand le Trésor Poétique prend vie ». Ces deux dons ont fait l'objet d'un reçu fiscaux numéroté 2023-01 pour la somme totale de 6.500 euros (versés en quatre fois de juillet à novembre 2023).

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Création site internet	de 01 à 03 ans
Installations techniques	de 03 à 04 ans
Matériel de transport	03 ans
Véhicule transformé en bureau	05 ans
Matériel de bureau et informatique	03 ans
Matériel véhicule	03 ans
Matériel technique	05 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Contributions volontaires :

Le règlement ANC n°2018-06 instaure l'obligation de comptabilisation des contributions volontaires en nature avec mention des modalités de recensement, de quantification et de valorisation.

L'association a valorisé les heures de travail des bénévoles-membres du conseil d'administration de l'association en retenant le smic chargé. Soit 144 heures pour 1.825 euros.

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés correspondent à des projets définis qui à la clôture n'ont pas pu être utilisés conformément à l'engagement pris. (Règlement ANC n°2018-06)

Les engagements à réaliser et réalisés sont constatés en produits et charges d'exploitation.

A la clôture au 31 décembre 2023, il existe 45.000 euros de fonds dédiés.

En l'absence de position et précision de l'administration fiscale, les reports en fonds dédiés ont été considérés comme déductibles fiscalement.

Annexes Associations 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	990			990
Immobilisations corporelles	52 034	583		52 617
Immobilisations financières	300			300
TOTAL	53 324	583		53 907

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	990			990
TOTAL I	990			990
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	10 793			10 793
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	17 410			17 410
Matériel de bureau et informatique	8 011	1 201		9 212
Emballage récupérables et divers	13 260	500		13 760
TOTAL II	49 474	1 701		51 175
TOTAL GENERAL (I+II)	50 464	1 701		52 165

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises				
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements				
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours	4 756		4 756	
TOTAL	4 756		4 756	

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	300		300
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	57 117	57 117	
Autres créances	24 449	21 557	2 892
Charges constatées d'avance	6 027	6 027	
TOTAL	87 892	84 700	3 192

Les autres créances s'élèvent à 24.449 euros dont 15.829 euros de subventions d'exploitations restant à encaisser et 8.306 € de créance fiscale à encaisser.

Les charges constatées d'avance correspondent aux dépenses facturées et payées en 2023 mais qui concernent l'exercice 2024.

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	15 829
Autres produits à recevoir	
TOTAL	15 829

Annexes Associations 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	153 984	-17 010			136 973
Excédent ou déficit de l'exercice	-17 010	17 010		17 721	-17 721
Situation nette	136 973	0	0	17 721	119 252
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	136 973	0	0	17 721	119 252

Analyse des fonds dédiés

Les fonds dédiés comptabilisés pour 44 729,43 euros au 31.12.2022 ont été utilisés en 2023 sur les projets :

- IN SITU - Résidences d'artistes en collèges pour 17 367,43 euros.
- RI VB résidence territoriale pour 18.217,00 euros sur les 27.362,00 euros dédiés en 2022. En accord avec la Communauté de Communes du Val Briard, le solde non consommé de 9.145,00 euros a été transféré sur l'exercice 2023 à la coproduction du projet COMBUSTION.

Les fonds dédiés de 45 000,00 euros comptabilisés au 31.12.2023 correspondent à :

- La subvention du DEPARTEMENT 95 pour le dispositif RESIDENCE EN TERRITOIRE Communauté de Communes Vexin Val de Seine, d'un montant total de 45 000 euros pour sa totalité.

L'objectif étant de mettre en œuvre une résidence territoriale artistique sur deux ans (2024 et 2025) sur la Communauté de Communes Vexin Val de Seine.

Le projet n'ayant pas encore commencé et en accord avec le département 95, la totalité de la subvention a été reporté en 2024.

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public	44 729	45 000	35 584		9 145	45 000	
TOTAL	44 729	45 000	35 584		9 145	45 000	

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 164	7 722		8 886
TOTAL (II)	1 164	7 722		8 886
TOTAL GENERAL (I+II)	1 164	7 722		8 886
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		7 722		
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

Les provisions pour risques et charges de 8 886 euros sont déductibles fiscalement.

Elles correspondent à la provision pour charges sur la part employeur des chèques déjeuners depuis 3 exercices :
1.164,24 euros

Une nouvelle provision pour charges a été comptabilisée en 2023 pour 7.722,00 euros.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	9 105	9 105		
Dettes fiscales et sociales	34 049	34 049		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 408	8 408		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	51 562	51 562		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	8 171
Dettes fiscales et sociales	3 730
Autres dettes	
TOTAL	11 901

Annexes Associations 2024 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant comptabilisé en N	Montant perçu en N pour l'année N	Montant perçu d'avance en N-1	Montant restant à percevoir en N+1 pour l'année N	Montant restant à percevoir en N+1 pour l'année N-1
CERNI	FONCTIONNEMENT	70 000	70 000			
REGION IDF	PAC	40 000	26 644		13 356	
CG 93	AUB	5 000	5 000			
CG 95	CCVVS	45 000	45 000			
ANCT	AUB	3 500				
REGION ACADEMIQUE	FDVA	5 000				
AUBERVILLIERS	AUB	15 000	15 000			
FONPEPS	AIDE EMPLOI	19 973	17 500		2 473	
INSTITUT FRANÇAIS	JAPON	7 000	7 000			
TOTAL		210 473	194 644		15 829	

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		70 000	113 500		26 973	210 473
Subventions d'investissement						
TOTAL	0	70 000	113 500	0	26 973	210 473

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	97
Sur opérations de gestion	97
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	-97

AMENDES / CONTRAVENTIONS

Annexes Associations 2024 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	2	0
Non cadres	4	0
TOTAL	6	0

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5 990 E. 3 990 E au titre de l'exercice 2023 et 2 000 E de complément pour 2022.

Régime fiscal

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun. Il n'y a pas d'impôt au titre de l'exercice puisque l'exercice est déficitaire.

Rémunération des 3 plus cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006

L'information ne peut être donnée car elle reviendrait à divulguer la rémunération d'une seule personne

Evènements postérieurs à la clôture des comptes

Aucun évènement postérieur significatif n'est à signaler.