

Association LE SABLIER

Square Niederwerrn
14123 IFS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

SIREN 419897731

TALENZ FIDORG AUDIT

(Siège) Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr

www.talenz-audit.fr

SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée Générale de l'association LE SABLIER,

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 LE SABLIER 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 APPRECIATIONS

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions de fonctionnement et d'investissement perçues par l'association.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Fait à Caen,

TALENZ FIDORG AUDIT SAS

Christophe BOULAY
Commissaire aux Comptes
Associé

Signé électroniquement le 27/02/2024 par
Christophe Boulay



BILAN ACTIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	16 009.00	6 548.76	9 460.24	
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.	510 686.76	261 285.79	249 400.97	36 884.60
Autres	51 422.15	41 739.55	9 682.60	4 242.78
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	578 117.91	309 574.10	268 543.81	41 127.38
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 119.93		1 119.93	884.60
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	3 764.78		3 764.78	474.55
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	129 987.73		129 987.73	172 053.18
Valeurs mobilières de placement	182.94		182.94	182.94
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	393 491.57		393 491.57	571 644.38
Charges constatées d'avance	5 561.06		5 561.06	1 779.89
TOTAL (II)	534 108.01		534 108.01	747 019.54
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 112 225.92	309 574.10	802 651.82	788 146.92

BILAN PASSIF

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	28 672.51	28 672.51
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	253 773.50	244 303.27
Excédent ou déficit de l'exercice	-21 013.07	9 470.23
<i>Situation nette (sous total)</i>	261 432.94	282 446.01
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	214 478.78	240 539.89
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	475 911.72	522 985.90
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	8 905.54	14 616.54
TOTAL (II)	8 905.54	14 616.54
PROVISIONS		
Provisions pour risques		30 000.00
Provisions pour charges	17 773.00	12 876.00
TOTAL (III)	17 773.00	42 876.00
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	57 734.97	54 830.19
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	78 941.57	57 705.71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	73 682.64	
Autres dettes	22 119.02	9 325.58
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	67 583.36	85 807.00
TOTAL (IV)	300 061.56	207 668.48
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	802 651.82	788 146.92

945675 - Association LE SABLIER

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Cotisations		
Ventes de biens	12 526.41	11 456.05
Ventes de dons en nature	1 704.20	1 420.18
Ventes de prestations de service	135 176.27	83 866.30
Parrainages	5 937.70	12 292.65
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 142 546.54	1 064 611.07
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		92.00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	45 953.59	15 279.97
Utilisations des fonds dédiés	10 183.00	44 501.60
Autres produits	104.17	154.38
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 346 489.98	1 219 961.37
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises	6 457.56	7 491.27
Variation de stocks de marchandises	-235.33	-546.42
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	703 273.41	604 695.99
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	16 973.36	15 682.93
Salaires et traitements	442 073.22	402 076.43
Charges sociales	155 716.49	147 515.45
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	36 240.72	21 050.90
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions	4 897.00	
Reports en fonds dédiés	4 472.00	10 183.00
Autres charges	28 830.37	17 491.34
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 398 698.80	1 225 640.89
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	-52 208.82	-5 679.52
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 107.69	1 548.39
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	3 107.69	1 548.39
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	3 107.69	1 548.39

945675 - Association LE SABLIER

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

En Euro

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 507.80	1 029.65
Sur opérations en capital	26 061.11	14 981.86
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	29 568.91	16 011.51
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 480.85	2 410.15
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	1 480.85	2 410.15
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	28 088.06	13 601.36
Impôt sur les bénéfices		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	-21 013.07	9 470.23
TOTAL DES PRODUITS	1 379 166.58	1 237 521.27
TOTAL DES CHARGES	1 400 179.65	1 228 051.04
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	-21 013.07	9 470.23

* Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier
Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

1 421.80

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

1 349.85

2 410.15

(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

28 088.06

13 601.36

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			NA
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			NA
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			NA
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			NA
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			NA
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS			
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE	O		

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'objet social de l'association va la conduire à mettre en oeuvre sous la responsabilité de sa direction, un projet artistique et culturel "entre corps et objets", pour la diffusion, la création et la sensibilisation aux arts de la marionnette via la gestion des équipements culturels "Théâtre Jean Vilar" situé à Ifs, dans la communauté urbaine de Caen la Mer, et d'un "lieu de résidence/salle de spectacle" situé à Dives sur Mer, et via la réalisation du festival RéciDives et de tout projet ou manifestation poursuivant les mêmes buts.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Ce projet a pour objectifs spécifiques :

- le soutien et le suivi de la création artistique avec une attention particulière pour les compagnies régionales
- une programmation de spectacles vivants
- le montage de projets, l'organisation et la mise en oeuvre d'actions culturelles en direction de publics diversifiés
- la mise en place et le développement d'une politique d'information et de tarifs participant directement à la recherche et à la fidélisation de publics
- le développement d'une politique de sensibilisation et de formation de publics et de professionnels aux pratiques culturelles, en partenariat avec une diversité de structures, notamment scolaires, universitaires et culturelles, tant au niveau local, que régional, national et international.

Les moyens mis en oeuvre :

L'association met en oeuvre les moyens humains, matériels et financiers pour la réalisation de tous ces projets.

Le Sablier accompagne les artistes en les accueillant en résidence tout au long de la saison et en coproduisant leurs créations. Des "visites de chantier" sont organisées pour permettre au public de découvrir les projets accompagnés.

Le Sablier s'engage aussi à programmer des spectacles quand ils ne sont qu'au début de leur processus de création par le biais de "pré-achats".

En dehors de ces accompagnements, le Sablier organise aussi des temps de formation et de recherche pour les artistes professionnels.

Le Sablier tisse des liens avec de nombreuses structures socio-culturelles, éducatives, de santé,..... qui emmènent des groupes voir des spectacles et rencontrer des artistes tout au long de la saison et sur le festival.

Le Sablier appartient à différents réseaux professionnels et participe à des projets collaboratifs aux niveaux régional, national et européens.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 802 651.82 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -21 013.07 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 10/04/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Rappel :

poursuite de la mesure d'exonération de TVA sur certaines subventions Département et subvention CAEN LA MER par suite de la réponse DGI du 04/05/2007.

Exonération de la subvention versée par le Conseil Régional de Basse Normandie par suite de la réponse DGI du 11/02/2011.

Application de la taxe sur les salaires (réponse DGI du 19/10/2007)

Sont également mentionnés, les faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par l'organe délibérant.

ANNEXES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023***COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021*

Dans un communiqué de presse en date du 30/09/2022, le ministre de la culture a annoncé la labellisation du Sablier en tant que Centre National de la Marionnette, en même temps que cinq autres structures.

Ces centres nationaux auront pour mission de soutenir la création, notamment à la mise en place d'ateliers de fabrication et à l'accueil renforcé de compagnies en résidence, d'assurer une diffusion régulière de spectacles sur l'ensemble de leur territoire d'implantation et d'accompagner la nouvelle génération de marionnettistes.

Ce nouveau label national veillera également à conduire des actions pour sensibiliser davantage de publics aux arts de la marionnette et à contribuer à la professionnalisation du secteur

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

ANNEXES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023***COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021*

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	1 à 10 ans
- Logiciels	1 à 3 ans
- Matériel son	3 ans
- Matériel lumière	3 ans
- Matériel bureau/informatique	3 à 5 ans
- Matériel salle	3 à 10 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

COTISATIONS

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations			
					suite à réévaluation	acquisitions		
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement			TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles			TOTAL	5 697	10 313		
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.							
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			266 353		244 333		
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers						
		Matériel de transport						
		Matériel de bureau & mobilier informatique		42 411		9 011		
		Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL				308 764		253 345		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts et autres immobilisations financières							
TOTAL								
TOTAL GENERAL				314 461		263 657		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
				par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.			TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles			TOTAL			16 009	
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions	Sur sol propre						
		Sur sol d'autrui						
	Inst. gal. agen. amé. cons							
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					510 687		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers						
		Matériel de transport						
		Mat. bureau, inform., mobilier				51 422		
		Emb. récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours								
Avances et acomptes								
TOTAL						562 109		
FINANCIERE	Particip. évaluées par mise en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés							
	Prêts & autres immob. financières							
TOTAL								
TOTAL GENERAL						578 118		

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		5 697	852		6 549
TOTAL		5 697	852		6 549
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		229 469	31 817		261 286
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	38 168	3 571		41 740
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		267 637	35 388		303 025
TOTAL GENERAL		273 333	36 241		309 574

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

ANNEXES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023***COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021***PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Une provision avait été constituée au 31/12/2021 pour 30000 euros, en vue dépenses envisagées pour l'inauguration du Beffroi de Dives sur Mer.

L'inauguration a eu lieu sur 2023.

Une reprise de provision a été constatée au 31/12/2023 pour un montant de 30000 euros

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	42 876	4 897	30 000	17 773
TOTAL		42 876	4 897	30 000	17 773
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL		42 876	4 897	30 000	17 773
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	42 876.00	4 897.00	30 000.00		17 773.00
TOTAL	42 876.00	4 897.00	30 000.00		17 773.00

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

d'exploitation
financières
exceptionnelles

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	884.60	1 119.93	884.60	1 119.93
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	884.60	1 119.93	884.60	1 119.93

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	3 765	3 765	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	298	298	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	48 833	48 833	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	79 180	79 180	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 677	1 677	
	Charges constatées d'avance	5 561	5 561	
TOTAL		139 314	139 314	
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 561
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	5 561

PRODUITS À RECEVOIR

Les autres créances correspondent à :

- subvention d'investissement DRAC pour 36157 euros
- subvention d'investissement 2022 REGION pour 21483.56 euros
- indemnités journalières pour 297.57 euros
- subvention région feader projet remorque castelet : 21039.04
- odia pour monologue d'un chien bien coiffé : 500 euros
- fonpeps pour Emmanuel Touzard 12.23 : 833.36 euros
- aide energie de 09 a 12.23 : 705 euros
- avoir fournisseur à recevoir : 138.79 euros

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	81 154
Disponibilités	
TOTAL	81 154

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	28 672.51				28 672.51
Report à nouveau	244 303.27		9 470.23		253 773.50
Excédent ou déficit de l'exercice	9 470.23			30 483.30	-21 013.07
Subventions d'investissement	240 539.89			26 011.11	214 478.78
TOTAUX	522 985.90		9 470.23	56 494.41	475 911.72

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		À la clôture de l'exercice		
			Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
bal marionnettique 2h32	10 183.00		10 183.00		4 472.00	4 472.00	
TOTAL	10 183.00		10 183.00		4 472.00	4 472.00	

945675 - Association LE SABLIER

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC							
Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
dons billetterie action spéciale 2022	4 433.54					4 433.54	
TOTAL	4 433.54					4 433.54	
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES							
Engagements		Exercice N		Exercice N-1			
Sur apports							
Sur subventions de fonctionnement		4 472.00		10 183.00			
Sur dons manuels							
Sur legs et donations							
TOTAL		4 472.00		10 183.00			

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	57 735	57 735		
Personnel & comptes rattachés	32 145	32 145		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	38 385	38 385		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	8 412	8 412		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	73 683	73 683		
Groupe & associés (2)	5 134	5 134		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	16 985	16 985		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	67 583	67 583		
TOTAUX	300 062	300 062		

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023***COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021***PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

Les produits constatés d'avance concernent les subventions suivantes :

- subventions DRAC pour projets en cours pour 25300 euros
- subvention DRAC réseau normand de la marionnette pour 12116 euros
- subvention DRAC plan de relance soutien à la création pour 10000 euros
- subventions DEPARTEMENT pour 4500 euros
- subvention REGION pour 8280 euros
- subvention VILLE DE CAEN projet guérinière pour 1000 euros
- subvention POLITIQUE DE LA VILLE pour 4000 euros
- SPIP cofinancement projet culture justice : 1279.62 euros
- stage pratique amateur : 1107.74 euros

CHARGES À PAYER**CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN****MONTANT**

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

37 776

Dettes fiscales et sociales

45 036

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

TOTAL DES CHARGES À PAYER**82 812**

ANNEXES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

ANNEXES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023***COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021***RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE**

Information sur la rémunération des plus hauts cadres dirigeants de l'association en application de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

Il n'y a pas de rémunérations et avantages en nature pour les trois plus hauts cadres dirigeants (membres du conseil d'administration) de l'association au titre de l'exercice 2023

ANNEXES**Du 01/01/2023 au 31/12/2023***COMPARAISON AVEC Harmonisation au 31/12/2021*

Les contributions volontaires sont les suivantes :

- Mise à disposition à titre gracieux du Théâtre Jean Vilar à Ifs par Caen la Mer pour 75000 euros
- Mise à disposition à titre gracieux des locaux (Atelier de résidence, bureaux) et apport en logistique pendant le Festival par la ville de Dives sur Mer pour 45662 euros
- Apport logistique (matériel technique) pour le Festival par le Département du Calvados pour un montant de 13268 euros
- Mise à disposition à titre gracieux par la Ville de Ifs d'un appartement pour le logement des artistes accueillis pour un montant de 6730 euros

En contrepartie, le Sablier met à disposition de la ville de Ifs le local et un technicien pour des spectacles sur 12 créneaux dans l'année (dont deux créneaux flottants)

L'association bénéficie du bénévolat des administrateurs au sein de ses instances essentiellement pour l'organisation du Festival RéciDives et pour les spectacles mais aussi pour la vie associative.

Le nombre d'heures de bénévolat pour 2023 a été estimé à 2276 heures soit une valorisation pour 27516.84 euros (taux horaire smic coût employeur) en total répartie de la façon suivante :

- Pour les bénévoles du Festival : 74 personnes pour 1597 heures soit une valorisation à 19301.69 euros
- Pour les membres du conseil d'administration : 13 personnes pour 680 heures soit une valorisation à 8215.16 euros.