

Morgan ALABEURTHE
Commissaire aux Comptes

Mathieu METREAU
Commissaire aux Comptes

4 Allée de la Providence
86000 POITIERS
tél : 05 49 01 62 60

www.cogep.fr

THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS

Siège social : 1 bd de Verdun 86000 Poitiers

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

Cabinet COGEP AUDIT

Siège social : 4 Allée de la Providence, 86000 POITIERS

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES ET DU CENTRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 votre entité 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 01/01/2023 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.

Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Tableau de Variation des fonds dédiés », les fonds dédiés sont constitués en fonction de l'utilisation des ressources affectées à des projets précis sur l'exercice.

Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Ventilation des subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 de l'Assemblée générale du THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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

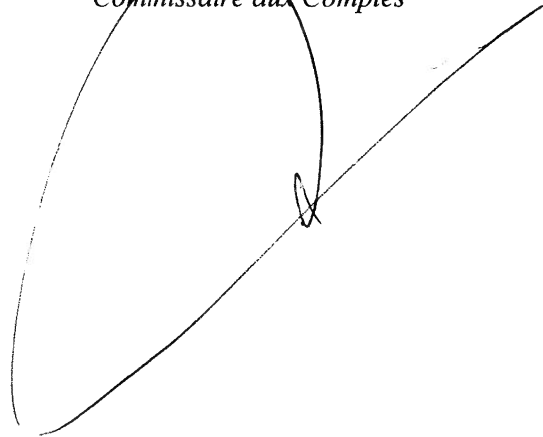
d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- 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'entité 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 13/05/2024

SAS COGEP AUDIT

Représentée par M. Morgan ALABEURTHE
Commissaire aux Comptes

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and a long horizontal stroke extending to the right.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	136 116	127 447	8 669	21 911	13 242	60.43
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	2 753 169	1 884 772	868 397	932 497	64 100	6.87
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	194 268		194 268	175 061	19 207	10.97
	Autres	6 300		6 300	6 300		
	Total I	3 089 853	2 012 218	1 077 635	1 135 769	58 135	5.12
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	102 341		102 341	73 277	29 064	39.66
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	499 967		499 967	583 691	83 724	14.34
	Valeurs mobilières de placement	1 100 000		1 100 000	13 709	1 086 291	NS
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	592 097		592 097	1 921 312	1 329 215	69.18
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	14 840		14 840	20 153	5 313	26.36
	Total II	2 309 245		2 309 245	2 612 141	302 896	11.60
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts ^(III)						
	Primes de remboursement des emprunts ^(IV)						
	Ecart de conversion actif ^(V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		5 399 098	2 012 218	3 386 880	3 747 910	361 030	9.63

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	691 950	677 306	14 644	2.16
	Report à nouveau	202 024	202 024		
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	14 701	14 644	57	0.39
	Situation nette (sous total)	908 675	893 974	14 701	1.64
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	584 238	659 472	75 233	11.41
	Provisions réglementées				
	Total I	1 492 913	1 553 445	60 533	3.90
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	42 000	6 712	35 289	525.79
	Total II	42 000	6 712	35 289	525.79
PROVISIONS	Provisions pour risques	8 182	191 657	183 475	95.73
	Provisions pour charges	319 963	348 855	28 892	8.28
	Total III	328 145	540 512	212 367	39.29
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	227	224	3	1.17
	Emprunts et dettes financières diverses	16 477	24 273	7 796	32.12
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	433 548	673 272	239 724	35.61
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	665 393	579 662	85 731	14.79
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	377 419	340 367	37 051	10.89
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	30 759	29 444	1 316	4.47
	Total IV	1 523 822	1 647 242	123 419	7.49
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 386 880	3 747 910	361 030	9.63

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

1 493 063 1 617 798

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	2 075	1 990	85	4.27
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	1 045	1 249	204	16.34
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	1 246 070	1 083 635	162 436	14.99
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 099 141	5 029 389	69 752	1.39
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	51 000	44 667	6 333	14.18
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	42 884	50 982	8 098	15.88
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	215 343	19 645	195 698	996.15
Utilisations des fonds dédiés	6 712	279 628	272 917	97.60
Autres produits	341	261	80	30.50
Total I	6 664 611	6 511 447	153 164	2.35
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	709	1 615	905	56.06
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	3 012 875	2 822 185	190 690	6.76
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	247 398	259 952	12 555	4.83
Salaires et traitements	2 286 159	2 281 399	4 760	0.21
Charges sociales	905 284	914 337	9 053	0.99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	201 597	204 163	2 565	1.26
Dotations aux provisions		21 025	21 025	100.00
Reports en fonds dédiés	42 000	6 712	35 289	525.79
Autres charges	143 436	133 484	9 952	7.46
Total II	6 839 458	6 644 870	194 588	2.93
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	174 847	133 424	41 423	31.05

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	952	665	287	43.13
Autres intérêts et produits assimilés	21 308	69	21 240	NS
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	22 261	734	21 527	NS
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 727	782	945	120.84
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	1 727	782	945	120.84
2. Résultat financier (III-IV)	20 534	48	20 582	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	154 313	133 472	20 841	15.61
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	169 221	152 542	16 679	10.93
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	169 221	152 542	16 679	10.93
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		208	208	100.00
Sur opérations en capital	207	2 900	2 693	92.86
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	207	3 108	2 901	93.34
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	169 014	149 434	19 580	13.10
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		1 318	1 318	100.00
Total des produits (I+III+V)	6 856 093	6 664 722	191 370	2.87
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	6 841 392	6 650 078	191 314	2.88
5. EXCEDENT OU DEFICIT	14 701	14 644	57	0.39

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	2 459 943		2 279 630		180 313	7.91
Bénévolat	6 191		1 681		4 510	268.26
TOTAL	2 466 134		2 281 311		184 823	8.10
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	2 459 943		2 279 630		180 313	7.91
Prestations en nature						
Personnel bénévole	6 191		1 681		4 510	268.26
TOTAL	2 466 134		2 281 311		184 823	8.10

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 386 879.95 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 6 664 610.85 Euros et dégageant un excédent de 14 700.87 Euros.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'Association a pour objet de contrôler la gestion matérielle et financière de l'Etablissement Culturel dans l'accomplissement des missions de service public qui lui sont confiées par la Ville de Poitiers, la Communauté urbaine de Grand Poitiers, l'Etat, la Région Nouvelle Aquitaine :

- s'affirmer comme un lieu de production artistique de référence nationale, dans l'un ou l'autre domaine de la culture contemporaine ;
- organiser la diffusion et la confrontation des formes artistiques en privilégiant la création contemporaine ;
- participer dans son aire d'implantation à un développement culturel favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création artistique et une meilleure insertion sociale de celle-ci ;
- nourrir le débat collectif et la vie sociale d'une présence forte de la création artistique en promouvant un lieu d'accueil et de rencontre avec le public ;
- garantir la plus grande liberté de chaque citoyen dans le choix de ses pratiques culturelles.

La nature et le périmètre de ses activités :

Le TAP - Théâtre Auditorium de Poitiers affiche sa singularité par une dominante musicale très riche grâce à ses trois formations associées (Orchestre des Champs-Élysées, Orchestre de Chambre de Nouvelle-Aquitaine, Ensemble Ars Nova), son auditorium hors du commun qui permet de nombreux enregistrements et une diversité d'offres qui bouscule les styles et les inspirations du genre. L'ensemble du projet artistique et culturel est porté par une attention majeure à la jeunesse et l'international qui cherche à décloisonner les disciplines. Ainsi les créateurs émergents ou confirmés, régionaux, nationaux ou internationaux, artistes de musique, de théâtre, de danse ou de cirque composent-ils un vaste programme de spectacles, de résidences et de médiation que viennent rythmer trois temps forts : Les Rencontres Michel Foucault, Le Poitiers Film Festival et le Festival À Corps. Enfin, les 3 salles de cinéma du TAP présentent tout au long de l'année un large panorama de l'actualité cinématographique art et essai.

Fidèle aux missions des théâtres publics, un vaste programme de médiation est venu parfaire l'ensemble de ces activités, notamment à destination des jeunes mais aussi des personnes en situation de handicap par une politique volontariste.

Programmation (moyenne par saison)

Spectacle vivant : 65 propositions / 120 représentations / 2 festivals

Médiation culturelle : 1000 heures de médiation

ANNEXE

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

Cinéma : 280 films / 5 000 séances / 1 festival

Arts plastiques, numériques et visuels : 1 à 2 expositions par saison

Mises à disposition et locations : 150 journées d'occupation annuelles

Les moyens mis en oeuvre pour la réalisation de l'objet social et des activités :

Équipement :

- Théâtre (698 places)
- Auditorium (1.021 places)
- Plateau B (100 places)
- 3 foyers
- 3 salles de cinéma
- un bar

Moyens humains

4 pôles de compétences : administration, projets artistiques, relations extérieures, technique.

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires

Frais de coproduction

Les frais de coproduction engagés par l'association sont comptabilisés en charges sur l'exercice lors de l'engagement des dépenses. Ils ne sont pas immobilisés.

Traitement fiscal des subventions d'investissement accordées par le CNC

Les subventions accordées par la CNC, utilisées au financement d'immobilisations amortissables (pour lesquelles la nature des opérations réalisées avec la subvention et les modalités d'amortissements sont connues), peuvent revendiquer le bénéfice du régime des subventions d'équipement. Elles ne doivent donc pas être rapportées en intégralité aux résultats imposables de l'exercice d'octroi de la subvention.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	136 116		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	371 437		
Installations générales agencements aménagements divers	734 978		36 527
Matériel de transport	8 450		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	483 184		44 280
Emballages récupérables et divers	1 071 888		43 656
TOTAL	2 669 936		124 462
Prêts, autres immobilisations financières	181 361		19 207
TOTAL	181 361		19 207
TOTAL GENERAL	2 987 413		143 669

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			136 116	136 116
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		30 306	341 131	341 131
Installations générales agencements aménagements divers			771 504	771 504
Matériel de transport			8 450	8 450
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 427	526 036	526 036
Emballages récupérables et divers		9 496	1 106 048	1 106 048
TOTAL		41 229	2 753 169	2 753 169
Prêts, autres immobilisations financières		0	200 568	200 568
TOTAL		0	200 568	200 568
TOTAL GENERAL		41 229	3 089 853	3 089 853

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		114 205	13 242		127 447
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		347 447	4 700	30 306	321 841
Installations générales agencements aménagements divers		493 948	33 708		527 657
Matériel de transport		8 450			8 450
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		234 875	79 328	1 427	312 775
Emballages récupérables et divers		652 719	70 619	9 289	714 049
TOTAL		1 737 439	188 356	41 023	1 884 772
TOTAL GENERAL		1 851 644	201 597	41 023	2 012 218
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	13 242				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 700				
Instal.générales agenc.aménag.divers	33 708				
Matériel de bureau informatique mobilier	79 328				
Emballages récupérables et divers	70 619				
TOTAL	188 356				
TOTAL GENERAL	201 597				

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	677 306	14 644		0-	691 950
Report à nouveau	202 024				202 024
Excédent ou déficit de l'exercice	14 644	14 644-	14 701		14 701
Situation nette	893 974		57		908 675
Subventions d'investissement	659 472		90 063	165 293	584 238
TOTAL I	1 553 445		104 764	165 293	1 492 913

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après .

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	48 712		6 712			42 000	
Carte culture 2021	6 712		6 712				
DRAC Projet Marathon 23	42 000					42 000	
TOTAL	48 712		6 712			42 000	

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

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste "fond dédiés".

Au compte de résultat sont enregistrés :

- en charges dans le poste "engagements à réaliser sur ressources affectées", les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- en produits dans le poste "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs", la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	348 855		28 892		319 963
Autres provisions pour risques et charges	191 657		183 475		8 182
TOTAL	540 512		212 367		328 145
TOTAL GENERAL	540 512		212 367		328 145
Dont dotations et reprises d'exploitation			212 367		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	194 268	194 268	
Autres immobilisations financières	6 300	6 300	
Autres créances clients	102 341	102 341	
Personnel et comptes rattachés	2 541	2 541	
Taxe sur la valeur ajoutée	100 670	100 670	
Divers état et autres collectivités publiques	381 296	381 296	
Groupe et associés	588	588	
Débiteurs divers	14 872	14 872	
Charges constatées d'avance	14 840	14 840	
TOTAL	817 717	817 717	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	19 600		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	14 271		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	227	227		
Emprunts et dettes financières divers	1 000	1 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	433 548	433 548		
Personnel et comptes rattachés	302 581	302 581		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	350 177	350 177		
Taxe sur la valeur ajoutée	5 451	5 451		
Autres impôts taxes et assimilés	7 184	7 184		
Groupe et associés	15 477	15 477		
Autres dettes	50 031	50 031		
Produits constatés d'avance	30 759	30 759		
TOTAL	1 196 435	1 196 435		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	2 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 10 ans.
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans.
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 5 ans.
Mobilier	Linéaire	2 à 10 ans.
Logiciel	Linéaire	1 à 3 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	33 828
Autres créances	381 296
Disponibilités	7 433
Total	422 557

ANNEXE

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

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients Factures à établir	33 828
Subventions d'investissement à recevoir	60 898
Subventions d'exploitation à recevoir	315 398
Produits à recevoir	5 000
Produits financiers à recevoir	7 433
Total	422 557

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	227
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	120 145
Dettes fiscales et sociales	427 604
Total	547 976

ANNEXE

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

Détail des charges à payer

	Montant
Agios bancaires courus	227
Fournisseurs Factures non parvenues	120 145
Dettes fiscales et sociales	427 604
Total	547 976

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	14 840
Total	14 840
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	30 759
Total	30 759

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subventions d'exploitation :	
- Europe	20 669
- Etat	1 523 000
- Collectivités territoriales	3 341 543
- CNC	133 951
- Autres	40 830
Subventions d'investissement :	
- Etat	44 067
- Collectivités territoriales	18 856
- CNC	27 139
Total	5 150 055

Rémunération des dirigeants

Conformément à la loi n°2006-586 du 23 mai 2016 relative au volontariat associatif, nous vous informons que le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association est de 174 245 €.

ANNEXE

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

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	17
Agents de maîtrise et techniciens	28
Employés	7
Total	52

Valorisation des contributions volontaires

Mise à disposition :

La communauté urbaine de GRAND POITIERS met à la disposition de l'association l'ensemble des locaux du Théâtre-Auditorium (à l'exception du parking et de son ascenseur n°1) sis 6 rue de la Marne à Poitiers et 1 boulevard de Verdun, d'une superficie de 12 110 m² SHON.

La communauté urbaine de GRAND POITIERS met également à la disposition de l'association le matériel suivant :

- les équipements scénographiques,
- les équipements audiovisuels, électroacoustiques, de projection ainsi que la totalité des câblages avec la régie centrale et les sous régies,
- le matériel de bureautique et d'informatique,
- la décoration et l'agencement

La présente mise à disposition est consentie provisoirement à titre gracieux. La valeur locative a été estimée à 2 459 161 €.

La mise à disposition des autres locaux par la Ville de Poitiers ainsi que l'intervention des services techniques de la Ville dans l'entretien et la maintenance des locaux et matériels, a fait l'objet d'une évaluation à hauteur de 782 €.

Le bénévolat a été valorisé à 6 191.42€.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 7 400 euros.

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	60 880
55 à 59 ans	6 à 10 ans	112 255
45 à 54 ans	11 à 20 ans	97 598
35 à 44 ans	21 à 30 ans	40 007
moins de 35 ans	plus de 30 ans	9 223
Engagement total		319 963

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible : 1%
- taux d'actualisation : 3.17 % (inflation comprise)
- taux d'évolution des salaires : 4%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			319 963

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits cessions éléments d'actifs	3 928	775
- Quote part subventions d'investissement	165 293	777
Total	169 221	
Charges exceptionnelles		
- Valeur nette comptable éléments d'actifs	207	675
Total	207	

Morgan ALABEURTHE
Commissaire aux Comptes

Mathieu METREAU
Commissaire aux Comptes

4 Allée de la Providence
86000 POITIERS
tél : 05 49 01 62 60

THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS

Siège social : 1 bd de Verdun 86000 Poitiers

www.cogep.fr

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des
comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Cabinet COGEP AUDIT

Siège social : 4 Allée de la Providence, 86000 POITIERS

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES ET DU CENTRE

À l'Assemblée Générale de l'association Théâtre & Auditorium de Poitiers.

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à POITIERS le 13/05/2024

SAS COGEP AUDIT

Représentée par M. Morgan ALABEURTHE
Commissaire aux Comptes

