



MARCOLLA ET ASSOCIÉS

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS



Adresse de correspondance :

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17 -

MC 93

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022



MARCOLLA ET ASSOCIÉS

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS



Adresse de correspondance :

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17

MC 93

**9, Boulevard Lénine
BP 71**

93002 BOBIGNY Cedex

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022**



MC 93

Adresse de correspondance :

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17

9, boulevard Lénine
BP 71

93002 BOBIGNY CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2022

Aux Sociétaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la MC 93 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022 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 « Responsabilité du commissaire aux comptes relatifs à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 :

- La conformité des subventions d'exploitation perçues avec le contrôle du cycle financier et les mandatements des collectivités locales
- Le cycle social et fiscal nous a permis de valider la régularité des opérations liées à la masse salariale ainsi que les règlements auprès des organismes habilités.

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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux sociétaires

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité de votre direction et dans les autres documents adressés aux sociétaires.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne

comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultant 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 votre Direction.

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

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

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle

Fait à PARIS

Le 22 mai 2023

MARCOLLA et ASSOCIES

Jean-Pierre MARCOLLA
Commissaire aux Comptes

0

BILAN ACTIF

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF

| | Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022 | | | 01/01/2021 au 31/12/2021 |
|---|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 1 950 422 | 1 657 704 | 292 718 | 391 715 |
| Autres | 1 357 786 | 988 547 | 369 239 | 311 229 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | 3 600 |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 137 | | 137 | 137 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 9 800 | | 9 800 | 11 670 |
| TOTAL (I) | 3 318 146 | 2 646 251 | 671 895 | 718 351 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 8 306 | | 8 306 | 10 593 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 653 822 | | 653 822 | 573 283 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 804 710 | | 804 710 | 588 796 |
| Valeurs mobilières de placement | 808 784 | | 808 784 | 1 427 365 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 232 539 | | 232 539 | 558 746 |
| Charges constatées d'avance | 16 996 | | 16 996 | 29 687 |
| TOTAL (II) | 2 525 157 | | 2 525 157 | 3 188 470 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 5 843 303 | 2 646 251 | 3 197 052 | 3 906 822 |

BILAN PASSIF

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF

| | Du 01/01/2022 au 31/12/2022 | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| 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 | 228 674 | 228 674 |
| Autres | | |
| Report à nouveau | -275 425 | -299 500 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -11 177 | 24 075 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | -57 928 | -46 752 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 380 141 | 355 904 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 322 213 | 309 152 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 172 645 | 639 342 |
| TOTAL (II) | 172 645 | 639 342 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | 314 000 |
| Provisions pour charges | 206 732 | 258 318 |
| TOTAL (III) | 206 732 | 572 318 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 189 |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 965 302 | 1 039 197 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 631 468 | 641 754 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 96 812 | 76 749 |
| Instruments de trésorerie | 801 880 | 628 122 |
| Produits constatés d'avance | 2 495 462 | 2 386 010 |
| TOTAL (IV) | 2 495 462 | 2 386 010 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V) | 3 197 052 | 3 906 822 |

COMPTE DE RÉSULTAT

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Du 01/01/21 au 31/12/21 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | | |
| Ventes de biens et services | | |
| Ventes de biens | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | |
| Ventes de prestations de service | 2 141 546 | 1 283 725 |
| <i>Dont parrainages</i> | 422 841 | 236 804 |
| Produits de tiers financeurs | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 5 723 431 | 5 792 795 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| Dons manuels | | |
| Mécénats | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | |
| Contributions financières | 204 932 | 321 385 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 688 622 | 139 355 |
| Utilisations des fonds dédiés | 466 697 | 255 452 |
| Autres produits | 141 754 | 123 073 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 9 366 980 | 7 915 785 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 182 246 | 99 783 |
| Variation de stock | 2 333 | -52 |
| Autres achats et charges externes | 3 799 639 | 2 908 049 |
| Aides financières | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 42 252 | 89 405 |
| Salaires et traitements | 3 296 400 | 2 819 510 |
| Charges sociales | 1 406 711 | 250 161 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 203 575 | 287 622 |
| Dotations aux provisions | 28 433 | 338 955 |
| Reports en fonds dédiés | | 547 462 |
| Autres charges | 727 923 | 735 177 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 9 689 512 | 8 076 071 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | -322 531 | -160 286 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 303 | 4 902 |
| 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 (III) | 2 303 | 4 902 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | 3 | 13 |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 3 | 13 |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 2 299 | 4 889 |

COMPTE DE RÉSULTAT

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| | Du 01/01/22 au 31/12/22 | Du 01/01/21 au 31/12/21 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | -320 232 | -155 396 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 354 | 1 377 |
| Sur opérations en capital | 125 923 | 181 640 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | 314 000 | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 440 277 | 183 017 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 6 463 | 521 |
| Sur opérations en capital | 124 759 | 3 025 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 131 221 | 3 546 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 309 055 | 179 471 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 9 809 560 | 8 103 704 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 9 820 736 | 8 079 630 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -11 177 | 24 075 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Bénévolat | | |
| TOTAL | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
| Secours en nature | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |
| TOTAL | -11 177 | 24 075 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour but de contrôler la gestion financière et matérielle de la Maison de la Culture dans l'accomplissement des missions de service public qui lui sont confiées par l'Etat, le Conseil Général de Seine-Saint-Denis et la ville de Bobigny :

- s'affirmer comme un lieu de production artistique de référence nationale et internationale, dans les domaines du spectacle vivant,
- organiser la diffusion et la confrontation des formes artistiques en privilégiant la création contemporaine,
- participer notamment dans le Département de la Seine-Saint-Denis à une action de développement des publics favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création artistique.

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

La nature des activités ou missions sociales réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi accueillir des spectacles et des artistes en résidence, coproduire et mener des actions pédagogiques.

Les moyens mis en oeuvre :

Les principaux moyens mis en oeuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines : l'effectif est de 70 ETP
- Autres moyens : l'association dispose de locaux mis à disposition par la ville de Bobigny.

L'association Maison de la Culture de Seine-Saint-Denis a signé une convention de mise à disposition avec la ville de Bobigny le 12 octobre 2021 pour une durée de quatre ans de 2021 au 31 décembre 2024.

Cette convention prévoit la mise à disposition à titre gracieux de locaux d'une surface de 12845 m² situé au 9 boulevard Lénine.

A compter de l'exercice 2020, suite au nouveau règlement ANC 2018-06, les contributions volontaires en nature doivent être comptabilisées ; à la date d'arrêté des comptes, en l'absence d'information cette contribution n'est pas comptabilisée.

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 31/12/2022 dont le total est de 3 197 051,82 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -11 176,74 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Ces comptes annuels ont été établis le 14/04/2023.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

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

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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 :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

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.

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

| | |
|--------------------------------|------------|
| - Installations techniques | 3 à 10 ans |
| - Matériel d'atelier | 3 à 10 ans |
| - Matériel de scène | 3 à 10 ans |
| - Matériel de lumière, son | 3 à 10 ans |
| - Inst.générales aménagts.div. | 5 à 10 ans |
| - Agencements restaurant | 3 à 10 ans |
| - Matériel de transport | 5 ans |
| - Matériel de bureau & info | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 5 à 10 ans |

STOCKS

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

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d'exercice | Augmentations suite à réévaluation acquisitions |
|---------------|--|---|--|---|
| INCORP. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | | |
| CORP. | Terrains | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | 1 928 834 | 21 588 |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers | 702 916 50 011 470 548 | 129 572 11 428 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | |
| | Avances et acomptes | | 3 600 | |
| | | TOTAL | 3 155 909 | 162 588 |
| | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | Autres participations | | | |
| | Autres titres immobilisés | | 137 | |
| FIN. | Prêts et autres immobilisations financières | | 11 670 | 4 282 |
| | | TOTAL | 11 807 | 4 282 |
| TOTAL GENERAL | | | 3 167 716 | 166 870 |

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions par virt poste par cessions | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légal/Valeur d'origine |
|---------------|--|---|---|------------------------------------|---|
| INCORP. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | |
| CORP. | Terrains | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage Indust. | | | 1 950 422 | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, Inform., mobilier Emb. récupérables & divers | | 832 489 43 322 481 976 | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | 3 600 | | |
| | | TOTAL | 3 600 | 6 689 | 3 308 208 |
| | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | 137 | |
| FIN. | Prêts & autres immob. financières | | 6 152 | 9 800 | |
| | | TOTAL | 6 152 | 9 937 | |
| TOTAL GENERAL | | | 3 600 | 12 840 | 3 318 146 |

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Sur sol propre | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. Industriels | 1 537 119 | 120 585 | | 1 657 704 |
| Autres Immo corporelles | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | 467 623 | 55 798 | | 523 421 |
| Matériel de transport | 50 011 | | 6 689 | 43 322 |
| Mat. bureau et Informatiq., mob. | 394 612 | 27 192 | | 421 804 |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | 2 449 365 | 203 575 | 6 689 | 2 646 251 |
| TOTAL GENERAL | 2 449 365 | 203 575 | 6 689 | 2 646 251 |

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Différentiel de durée | DOTATIONS | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | REPRISES | Amort. fiscal exceptionnel | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|---|--------------------------|----------------|-------------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------------|--|
| | | Mode dégressif | | | Mode dégressif | | |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres Immo corporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| 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 évaluer | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Litiges contrats de locations

l'association a un litige avec avec plusieurs sociétés concernant des contrats de locations financières et de maintenances de plusieurs copieurs.

Le tribunal de commerce de Bobigny dans son jugement du 8 juin 2021 a condamné l'association a versé des indemnités pour loyers Impayés et des Intérêts de retard ; Une provision de 314 K€ avait été constatée à la clôture des comptes 2021, ce litige s'est dénoué en 2022, les indemnités ont été constatées pour un montant de 121 K€ en charges exceptionnelles.

Provision retraite

La provision pour engagement de retraite a été valorisée en application des dispositions de la convention collective des entreprises artistiques et culturelles et en retenant les hypothèses suivantes :

- départ à l'initiative du salarié,
- d'un taux d'inflation,
- d'une augmentation de salaires,
- d'une table de mortalité,
- d'une absence de turn over.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABEAU DES PROVISIONS

Provisions réglementées

Provisions pour risques et charges

Provisions pour dépréciation

| 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 |
|---|--------------------------------------|---|--|-----------------------------------|
| 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 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 | 249 012 | 28 433 | 76 595 | 200 850 |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Prov. pour renouvellement des immobilisations | 9 306 | | 3 423 | 5 882 |
| Prov. pour gros entretien et grdes réparations | | | | |
| Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 953 342 | | 780 697 | 172 645 |
| TOTAL | 1 211 660 | 28 433 | 860 715 | 379 377 |
| 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 | 1 211 660 | 28 433 | 860 715 | 379 377 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | |
| - d'exploitation | | 28 433 | 546 715 | |
| Dont dotations & reprises | | | | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | 314 000 | |

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 | 9 800 | | 9 800 |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Autres créances clients | 653 822 | 653 822 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 3 636 | 3 636 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée | 250 628 | 250 628 | |
| | coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | 542 249 | 542 249 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 2 941 | 2 941 | |
| | Charges constatées d'avance | 16 996 | 16 996 | |
| | TOTAUX | 1 480 071 | 1 470 271 | 9 800 |
| Renvois | (1) Montant | - Créances représentatives de titres prêtés | | |
| | (2) des | - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | (3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | (3) Créances reçues par legs ou donations | | | |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation | 16 996 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 16 996 |

PRODUITS À RECEVOIR

| 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 | 542 249 |
| Disponibilités | 2 020 |
| TOTAL | 544 269 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Compte tenu de la crise sanitaire et de la fermeture administrative du Théâtre, une partie des spectacles programmés en 2020 ont été reportés sur l'exercice 2021, les subventions DRAC, CG et de la Ville obtenues au titre de l'exercice 2020 ont été affectées pour un montant de 347 K€ à l'exercice 2021 afin de financer le report des activités de la MC 93.
A la clôture de l'exercice 2021, certains spectacles n'avaient pu être présentés et avaient été reportés sur l'exercice 2022 pour un montant de 92 K€ ; ces spectacles ont été joués en 2022

Compte tenu de la poursuite de la crise sanitaire au cours de l'exercice 2021, des spectacles, des projets de la Fabrique d'Expérience n'ont pu avoir lieu et ont été reportés. Les subventions DRAC, CG et de la Ville obtenues au titre de l'exercice 2021 avaient été affectées pour un montant de 649 K€ au financement des activités reportées de la MC 93.

| 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 |
| DRAC IDF 2020 | | 35 404 | 35 404 | | | |
| CONSEIL GENERAL 93 2020 | | 48 705 | 48 705 | | | |
| VILLE DE BOBIGNY 2020 | | 7 772 | 7 772 | | | |
| DRAC IDF 2021 | | 216 726 | 148 380 | | | 68 346 |
| CONSEIL GENERAL 93 2021 | | 285 266 | 195 306 | | | 89 960 |
| VILLE DE BOBIGNY 2021 | | 45 471 | 31 131 | | | 14 339 |
| TOTAL | | 639 342 | 466 697 | | | 172 645 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

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 | 965 302 | 965 302 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 177 482 | 177 482 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 417 805 | 417 805 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | 16 201 | 16 201 | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques : Autres impôts, tax & assimilés | 19 980 | 19 980 | | |
| Dettes sur Immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 9 468 | 9 468 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 801 880 | 801 880 | | |
| TOTAUX | 2 408 118 | 2 408 118 | | |

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|----------------|
| Exploitation | 801 880 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 801 880 |

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 | 264 681 |
| Dettes fiscales et sociales | 241 637 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 506 318 |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

| DÉSIGNATION | CHARGES | PRODUITS |
|---|----------------|----------------|
| PENALITES ET AMENDES | 120 | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 124 759 | |
| QU.PART SUBV.VIR.RESULTAT | | 125 763 |
| AUTRES PROD.EXCEPTIONNELS | | 160 |
| RÉPRISES SUR PROVISIONS EXCEPT | | 314 000 |
| CHARGES EXCEPT SUR EXERCICES ANTERIEURS | 6 343 | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR EXERCICES ANTERIEURS | | 354 |
| TOTAL | 131 221 | 440 277 |

ANALYSE BILAN

ASS MC93

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

| POSTES | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| A/ IMMOBILISATIONS NETTES | 671 895 | 718 351 |
| Capital souscrit ou fonds associatif | | |
| + Réserves | 228 674 | 228 674 |
| + Report à nouveau | -275 425 | -299 500 |
| + Résultat de l'exercice | -11 177 | 24 075 |
| + Subvention d'investissement nette | 380 141 | 355 904 |
| B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE | 322 213 | 309 152 |
| Provisions pour risques et charges | 206 732 | 572 318 |
| + Provision pour dépréciation actif circulant | | |
| + Emprunts bancaires à plus d'un an (1) | | |
| + Autres emprunts à plus d'un an (2) | | |
| + Avances conditionnées à plus d'un an | | |
| - Charges à répartir sur plusieurs exercices | | |
| C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX | 206 732 | 572 318 |
| D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C) | 528 945 | 881 470 |
| E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A) | -142 950 | 163 119 |
| Stocks | 8 306 | 10 593 |
| + Créances clients & comptes rattachés | 653 822 | 573 283 |
| + Subventions à recevoir | 542 249 | 377 287 |
| + TVA | 250 628 | 172 904 |
| + Autres créances | 11 833 | 38 605 |
| + Charges constatées d'avance | 16 996 | 29 687 |
| F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT | 1 483 834 | 1 202 359 |
| TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS | 941 585 | 825 073 |
| Acomptes et avances dont les abonnements | 87 344 | 68 375 |
| + Dettes fournisseurs | 965 302 | 1 039 197 |
| + Dettes financières | | |
| + Dettes sociales et fiscales | 615 267 | 632 797 |
| + Emprunts à moins d'un an (3) | | |
| + T.V.A à régler | 16 201 | 8 956 |
| + Autres dettes | 9 468 | 8 374 |
| + Produits constatés d'avance & fonds dédiés | 974 525 | 1 267 464 |
| G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT | 2 668 107 | 3 025 163 |
| H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F-G) | -1 184 273 | -1 822 804 |
| Valeurs mobilières de placement | 808 784 | 1 427 365 |
| + Disponibilités | 232 539 | 558 746 |
| - Concours bancaires (4) | | 189 |
| I/ TRESORERIE | 1 041 323 | 1 985 922 |
| TOTAL ACTIF | 3 197 052 | 3 906 822 |
| TOTAL PASSIF | 3 197 052 | 3 906 822 |

Rémunérations allouées aux dirigeants

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

L'association a salarié trois cadres dirigeants. La rémunération brute, avantages en nature et indemnités compris, s'élève à 224 792 euros au titre de l'exercice 2022.