

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2024



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2024

Association du Théâtre de Chelles
Place des Martyrs de Chateaubriant,
77500 Chelles

Aux membres de l'association du Théâtre de Chelles,

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 du Théâtre de Chelles relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 2024 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 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 l'analyse des arrêtés de subventions et des différents contrats d'engagement.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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.823-55 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 Saint-Denis, le 4 juin 2025.

<i>SARL LE-CAC</i>

<i>Vincent LAMY – Commissaire aux Comptes</i>

001 THEATRE DE CHELLES

BILAN ACTIF

EXERCICE : Du 01/01/2024 Au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 Au
31/12/2023

	BRUT	Prov./Amort	NET	NET N-1
Capital souscrit non appelé (0)				
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
<u>Immobilisation Incorporelles</u>				
Concessions, brevets et droits similaires	8 400	8 400		
Total Immobilisation Incorporelles	8 400	8 400		
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Installations Techniques, mat. outillages Industriels	94 843	83 841	11 002	18 122
Autres immobilisations Corporelles	88 845	56 940	31 905	28 988
Total Immobilisations corporelles	183 688	140 781	42 908	47 110
<u>Immobilisations Financières</u>				
Autres immobilisations financières	795		795	795
Total Immobilisations financières	795		795	795
TOTAL (I)	192 883	149 181	43 703	47 905
<u>Actif Circulant</u>				
<u>Stocks</u>				
Avances et Acomptes versés sur commandes	1 731		1 731	
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	8 346	576	7 770	12 794
Autres Créances	121 741		121 741	34 729
Total Créances	130 086	576	129 510	47 523
<u>Divers</u>				
Disponibilités	124 477		124 477	161 045
Total Divers	124 477		124 477	161 045
Total Actif Circulant	256 294	576	255 718	208 568
<u>Comptes de régularisation</u>				
Charges Constatées d'avance	2 973		2 973	5 763
TOTAL (II)	259 267	576	258 691	214 331
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (0 à V)	452 151	149 757	302 394	262 236

001 THEATRE DE CHELLES

BILAN PASSIF

EXERCICE : Du 01/01/2024 Au 31/12/2024

**Période N-1 du 01/01/2023 Au
31/12/2023**

	MONTANT	N-1
<u>FONDS PROPRES</u>		
Fonds propres sans droit de reprise	58 961	58 961
Report à nouveau	14 200	13 673
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)	43 309	527
Subventions d'investissements	7 276	12 083
TOTAL (I)	123 746	85 244
<u>FONDS REPORTES ET DEDIES</u>		
Fonds dédiés	3 200	4 500
TOTAL (II)	3 200	4 500
<u>Provisions pour risques et charges</u>		
Provisions pour charges	16 077	13 767
TOTAL (III)	16 077	13 767
<u>Dettes</u>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 471	100 301
Dettes fiscales et sociales	91 751	58 392
TOTAL DETTES	157 222	158 693
<u>Comptes de régularisation</u>		
Produits constatés d'avance	2 149	32
TOTAL (IV)	159 371	158 725
<u>Ecart de conversion passif (V)</u>		
TOTAL GENERAL (I à V)	302 394	262 236

001 THEATRE DE CHELLES

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES

EXERCICE : Du 01/01/2024 Au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 Au
31/12/2023

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
<u>Charges d'exploitation</u>						
Achats de marchandises			370	0	-370	-100
Variation du stock de marchandises			74	0	-74	-100
Autres achats et charges externes	441 820	37	468 508	41	-26 688	-6
Impôts, taxes et versements assimilés	19 964	2	20 612	2	-649	-3
Salaires et traitements	446 051	38	438 990	38	7 061	2
Charges sociales	169 399	14	166 544	15	2 855	2
Dotations aux provisions sur immobilisations	10 280	1	9 726	1	554	6
Dotations aux provisions pour risques et charges	16 077	1	13 767	1	2 310	17
Autres charges	32 456	3	42 791	4	-10 334	-24
Reports en fonds dédiés	3 200	0	4 500	0	-1 300	-29
Total I	1 139 247	96	1 165 884	102	-26 636	-2
Quotes-parts de résultat / opérations faites en commun						
<u>Charges financières</u>						
Total III						
<u>Charges exceptionnelles</u>						
Total IV						
Participations des salariés au résultat de l'entreprise (V)						
Impôts sur les bénéfices (VI)	4 884	0			4 884	
Total des charges	1 144 131	97	1 165 884	102	-21 752	-2
Solde créditeur = bénéfice	43 309	4	527	0	42 782	8124
TOTAL GENERAL	1 187 440	100	1 166 410	102	21 030	2
Dont redevances de crédit-bail mobilier						
Dont redevances de crédit-bail immobilier						

COMPTE DE RESULTAT - PRODUITS

EXERCICE : Du 01/01/2024 Au 31/12/2024

Période N-1 du 01/01/2023 Au
31/12/2023

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
<u>Produits d'exploitation</u>						
Ventes de marchandises			640	0	-640	-100
Production vendue (biens et services)	129 934	11	120 099	10	9 835	8
Sous-total A - Montant Net du chiffre d'affaires	129 934	11	120 740	11	9 195	8
Subventions d'exploitation	1 036 929	88	1 007 850	88	29 079	3
Reprises sur provisions (et amort.), transferts de charges	13 767	1	11 371	1	2 397	21
Autres produits			4 742	0	-4 742	-100
Utilisation des fonds dédiés	4 500	0	12 000	1	-7 500	-62
Sous-total B	1 055 196	89	1 035 963	90	19 233	2
Total I	1 185 131	100	1 156 702	101	28 428	2
Quotes-parts de résultat / opérations faites en commun						
<u>Produits financiers</u>						
Autres intérêts et produits assimilés	2 309	0	2 313	0	-4	0
Total III	2 309	0	2 313	0	-4	0
<u>Produits exceptionnels</u>						
Sur opérations en capital			4 807	0	-4 807	-100
Autres produits exceptionnels			2 588	0	-2 588	-100
Total IV			7 395	1	-7 395	-100
Total des produits	1 187 440	100	1 166 410	102	21 030	2
TOTAL GENERAL	1 187 440	100	1 166 410	102	21 030	2

001 THEATRE DE CHELLES

COMPTE DE RESULTAT - CHARGES ET PRODUITS**EXERCICE : Du 01/01/2024 Au 31/12/2024****Période N-1 du 01/01/2023 Au
31/12/2023**

	MONTANT	% P.R.	N-1	% P.R.	VARIATION	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations			4 704		-4 704	-100
Ventes de biens			640		-640	-100
Recettes de l'activité culturelle	118 359		116 912		1 447	1
Aides à la diffusion et refacturation compagnies	11 575		3 187		8 388	263
Concours publics et subventions d'exploitation	1 036 929		1 007 850		29 079	3
Reprise sur amortissements, dépréciations, provision et transfert de charges	13 767		11 371		2 397	21
Utilisations des fonds dédiés	4 500		12 000		-7 500	-62
Autres produits			38		-38	-100
Total I	1 185 131		1 156 702		28 428	2
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises			370		-370	-100
Variation de stock			74		-74	-100
Autres achats et charges externes	441 820		468 508		-26 688	-6
Impôts, taxes et versements assimilés	19 964		20 612		-649	-3
Salaires et Traitements	446 051		438 990		7 061	2
Charges sociales	169 399		166 544		2 855	2
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 280		9 726		554	6
Dotations aux provisions	16 077		13 767		2 310	17
Reports en fonds dédiés	3 200		4 500		-1 300	-29
Autres charges	32 456		42 791		-10 334	-24
Total II	1 139 247		1 165 884		-26 636	-2
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	45 883		-9 181		55 065	-600
PRODUITS FINANCIERS						
Autres intérêts et produits assimilés	2 309		2 313		-4	0
Total III	2 309		2 313		-4	0
CHARGES FINANCIERES						
Total IV						
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 309		2 313		-4	0
RESULTAT COURANT vant impôts (I-II + III - IV)	48 193		-6 868		55 061	-802
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opération de gestion			2 588		-2 588	-100
Sur opération en capital			4 807		-4 807	-100
Total V			7 395		-7 395	-100
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Total VI						
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V -VI)			7 395		-7 395	-100
Impôts sur les bénéfices (VIII)	4 884				4 884	
Total des produits (I + III + V)	1 187 440		1 166 410		21 030	2
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 144 131		1 165 884		-21 752	-2
EXCEDENT OU DEFICIT	43 309		527		42 782	8124
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	231 735		247 938		-16 203	-7
Prestations en nature	12 520		10 637		1 883	18
TOTAL	244 255		258 575		-14 320	-6
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Mises à disposition gratuite de biens	231 735		247 938		-16 203	-7
Prestations en nature	12 520		10 637		1 883	18
TOTAL	244 255		258 575		-14 320	-6

Annexe Comptable

Description de l'objet social de l'association

L'association a pour objet :

- D'être sur le plan local, départemental, régional et national un organisme de diffusion et de rayonnement du patrimoine culturel, de création, de production, de confrontation et de recherche culturelle, accessible à tous et de haut niveau dans tous les domaines de la création artistique et plus spécialement du spectacle vivant.
- De favoriser les échanges entre créateurs, interprètes et publics et de participer à ces échanges en provoquant en particulier des rencontres-débats sur des thèmes relatifs aux spectacles proposés.
- D'encourager et d'aider sur le plan local, départemental et régional les activités culturelles, artistiques et d'éducation populaire proposant des ateliers de pratiques artistiques et toutes autres formes d'action culturelle.

Description des activités réalisées et des moyens mis en œuvre

Activité spectacles

Tous les spectacles de l'année 2024 sont le choix du Directeur Frank-Eric Retière, contrairement en 2023, où seuls les spectacles du 2^{ème} semestre 2023 étaient le fruit de sa programmation.

En 2024, le nombre de spectacles est de 29 spectacles (32 en 2023) et 66 représentations (57 en 2023) dont 22 ont eu lieu hors les murs, soit dans l'espace public (*Apérotomanie*), soit dans les Espaces de Proximité Citoyenne (*Au non du père*) ou dans les écoles, collèges, lycées (*Atypique*, *Rouge*). Ces représentations hors les murs marquent la volonté du Directeur d'aller à la rencontre des différents publics, de faire lien et d'impulser une nouvelle dynamique au Théâtre de Chelles.

Dans le même temps les recettes se sont accrues de 13,24% bien que les spectacles hors les murs soient proposés gratuitement au public (22 en 2024 contre 15 en 2023).

La politique tarifaire depuis le 2^{ème} semestre 2023 est de proposer 2 formules d'abonnement, abonnement « j'aime » à partir de 3 spectacles et abonnement « j'adore » à partir de 7 spectacles.

Seuls les spectacles en tarif A ont été réévalués au 2^{ème} semestre 2024 : +3€ en plein tarif (de 30€ à 33€) et +1€ pour le tarif réduit (de 24€ à 25€). Cependant les adhérents à l'association du Théâtre de Chelles n'ont eu aucune augmentation sur leur formule d'abonnement.

Depuis septembre 2022, le Théâtre de Chelles a délégué par convention la restauration les soirs de spectacles. Cette convention comprend une mise à disposition gratuite des espaces (électroménager du Théâtre inclus) et n'inclut pas de commission sur le chiffre d'affaires réalisé. Le restaurateur gère ses propres stocks de matières premières. La restauration est confiée depuis septembre 2023 à un traiteur « L'esprit végétal ».

Les publics : communication et billetterie

En novembre 2023, un nouveau Responsable de communication et de billetterie a été recruté et a mis en place pour 2024 une nouvelle stratégie de communication.

Le théâtre de Chelles a accueilli 10 756 spectateurs en 2024 contre 7756 en 2023, soit une augmentation de 38.5%.

Activité action culturelle et développement des publics

La responsable du Développement des publics et de l'Action culturelle, recrutée en septembre 2023 met en place une stratégie de développement des publics au sein de son équipe qui permet de toucher de nouveaux publics (renforcement et création de nouveaux liens notamment avec l'Université Gustave Eiffel, les EPC, des associations du territoire, plus de temps de médiation dans les écoles). Cependant, le projet « ateliers en lien avec la parentalité » relié au spectacle *Au non du père* et financé par la DRAC dans le cadre du dispositif Culture et lien social, n'a pu avoir lieu dans autant d'EPC que prévu. La part de la subvention DRAC non utilisée pour ce projet (3 200 €) a été reportée en fond dédié et sera utilisée en 2025 pour le projet « Nos récits de mémoire » en accord avec la DRAC.

Le Festival Juste Avant, temps fort des pratiques amateurs, s'est tenu en mai comme chaque année.

Ressources humaines

L'équipe du Théâtre de Chelles a été renouvelée fin 2023, et 2024 était leur 1^{ère} année au sein du Théâtre.

Le recrutement d'un poste de chef comptable n'a pas abouti par manque de candidature pertinente, ce poste à temps partiel de 80% a été tenu par un prestataire extérieur à raison de 14 heures par semaine du 12 janvier 2024 au 30 juin 2024. Ce qui était insuffisant et l'administratrice a pallié ce poste en plus de son poste à plein temps d'administratrice. La conséquence sur les comptes est une baisse de la masse salariale permanente.

Le poste de régisseur général vacant depuis octobre 2023 a été pourvu en février 2024 par une personne à mi-temps (50%). Le volume d'activité du théâtre est difficilement tenable pour une équipe technique réduite à un directeur technique et un régisseur à mi-temps. L'emploi de techniciens intermittents ne peut remplacer un poste de permanent. Ce choix fait pour des raisons budgétaires a permis également de contenir la masse salariale des permanents.

Pour retrouver des conditions de travail normales et s'adapter aux difficultés de recrutement du poste de chef comptable, une nouvelle administratrice a été recrutée en septembre 2024 et l'ancienne administratrice a repris les missions de la gestion administrative, comptable et financière.

Association

La composition du bureau est la suivante :

M. Serge Goutmann est Président depuis mars 2023.

Mme Sabine Delacherie et Mme Christelle Leclerc sont vices-présidentes

M. Bénéïm : trésorier ; M. Perroteau : trésorier adjoint

Mme Garnier : Secrétaire, Mme Sebille : secrétaire adjoint

Partenaires publics

Les principaux soutiens financiers de l'Association du Théâtre de Chelles sont la ville de Chelles, la Communauté d'Agglomération de Paris-Vallée de la Marne, le Département de la Seine-et-Marne, la Région Ile-de-France et la DRAC Ile-de-France ont tous voté et maintenu les subventions 2024.

A noter : la région Ile-de-France a renouvelé son soutien au Théâtre de Chelles via son dispositif de Permanence Artistique et Culturel pour 4 ans (2023-2027) sur un montant identique à la précédente convention (75 000€ par an).

Faits caractéristiques de l'exercice

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

Le bilan clos le 31 décembre 2024 et présenté avant répartition du résultat net, totalise 302 394 €.

Le compte de résultat de l'exercice couvre une période de 12 mois et dégage un bénéfice comptable de 43308 € après impôts.

Les provisions de retraite sont comptabilisées en provisions pour charges et sont réintégrées fiscalement.

Un inventaire physique du matériel technique a été réalisé et des immobilisations ont été sorties et mises au rebut pour cause d'obsolescence.

Faits significatifs postérieurs à la clôture

Néant

Règles et méthodes comptables

L'association du théâtre de Chelles applique le règlement ANC n° 2022-06 sur la modernisation des états financiers à partir de 2024.

L'impact du changement de réglementation comptable concerne les postes suivants :

- Les quotes-parts de subventions d'investissement octroyées en 2021 sont virées au compte de résultat d'exploitation et ne sont plus considérées comme participant au résultat exceptionnel.
- En 2024, année de transition, les fonds dédiés ont encore été comptabilisé en exceptionnel.
- La provision pour retraite du compte 15300000 au compte 15270000

Les garanties financières et aides de l'ONDA ont été traitées comme des subventions en 2024 et non comme précédemment produits d'activités annexes

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 sous réserve des changements de la norme 2002-06
- Régularité et sincérité
- Permanence des méthodes comptable 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 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les règles comptables édictées par le règlement ANC n°2022-06 sur la modernisation des états financiers.

L'annexe comptable respecte le règlement n°2022-06 du 26 décembre 2023 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC)

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :
Leur prix d'achat (y compris droits de douanes 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 retenue est la durée d'utilisation prévue.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou la durée d'usage prévue :

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| - Matériels et outillages | 5 à 10 ans |
| - Matériels et outillages de scènes | 5 à 10 ans |
| - Matériel de cinéma | 5 à 10 ans |
| - Agencements instal. scéniques | 5 à 10 ans |
| - Agencements divers | 10 ans |
| - Mobilier de bureau | 10 ans |
| - Matériel de bureau | 3 à 10 ans |
| - Ordinateur | 3 à 5 ans |
| - Logiciels | 1 à 3 ans |
| - Matériel de transport | 4 à 5 ans |

Stocks

Au 31 décembre 2024, il n'y a plus de stock, Le Théâtre de Chelles ayant délégué la gestion du bar à un prestataire extérieur depuis 2023.

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.

Provisions pour risques et charges

Elles constituent des passifs, c'est-à-dire des éléments du patrimoine ayant des valeurs économiques négatives pour l'entité dont les échéances ou les montants ne sont pas fixés de façon précise.

Engagements de retraites (passif social)

Des estimations des indemnités de fin de carrière sont comptabilisées en provision, ainsi que les charges sociales correspondantes.

Ces provisions ne sont pas fiscalement déductibles.

Rattachement des produits aux comptes de l'exercice

Il convient de distinguer les produits des spectacles et les subventions d'exploitation.

Les produits des spectacles sont rattachés aux comptes de résultat lors de la réalisation des spectacles.

Les subventions d'exploitation d'origine publique sont attribuées pour l'année civile. Elles sont rattachées aux comptes de résultat.

Changement de Méthode

Les cotisations des ateliers des pratiques amateurs, la quote-part afférent aux cours de 2025 a été considérée comme des produits constatés d'avance.

Divers

La société Le-CAC est chargée du commissariat aux comptes de l'association du Théâtre de Chelles a été nommée par l'assemblée générale de juin 2018 pour un mandat de 6 ans. La 1^{ère} année de leur mandat a débuté avec l'exercice comptable 2019. En 2024, il s'agira du 6^{ème} exercice. Le renouvellement de leur mandat devra être voté lors de l'Assemblée générale en juin 2025.

Annexe au Bilan et au Compte de Résultat

	Information		
	Produite	Non Significative	Non Applicable
Description de l'objet social de l'association	O		
Description des activités réalisées et des moyens mis en œuvre	O		
Faits caractéristiques de l'exercice	O		
Faits significatifs postérieurs à la clôture ayant une influence significative sur le patrimoine et la	O		
Règles et Méthodes comptables	O		
Immobilisations	O		
Etat des amortissements	O		
Etat des dépréciations			NA
Provisions inscrites au Bilan	O		
Locations et Crédit Bail	O		
Actif circulant - Etat des stocks	O		
Actif circulant - Etat des échéances des créances	O		
Etats des échéances des dettes	O		
Effets de commerce			NA
Comptes de régularisation - Actif	O		
Comptes de régularisation - Passif	O		
Tableau de variation des fonds associatifs	O		
Tableau de suivi des subventions d'investissement	O		
Tableau des concours publics et subventions	O		
Tableau de suivi des fonds dédiés	O		
Tableau de suivi des legs et donations			NA
Tableau explicatif du report à nouveau	O		
Tableau explicatif du résultat et de son affectation	O		
Les engagements			NA
Dettes garanties par des sûretés réelles			NA
Les effectifs	O		
Ventilation des ressources	O		
Valorisation des contributions volontaires en nature	O		
Fonds de roulement, Besoin Fonds de roulement	O		

du 01/01/2024 au 31/12/2024

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Cadre A	Immobilisations		Augmentations			
			val.brute des immob. Début d'exercice	suite à réévaluation	acquisitions	
incor- por	Frais d'établissement et de développement					
	Autre postes d'immobilisations incorporelles		8 400			
corporelles	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. Générales, agenct&aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		102 769			
	Autres immos corporelles	Inst. Générales, agenct&aménagts divers	34 051		1 605	
		Matériel de transport	18 819			
		Mobilier de bureau & mobilier informatique	30 269		4 622	
Emballages récupérable & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL			185 908	-	6 227	
financières	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières		795			
TOTAL			795	-	-	
TOTAL GENERAL			195 103	-	6 227	
Cadre B	Immobilisations		Diminutions		Valeur brute des immob fin ex	réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions/rebut		
incorpo	Frais d'établissement et de développement					
	Autre postes d'immobilisations incorporelles				8 400	
corporelles	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. Générales, agenct&aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		7 926		94 843	
	Autres immos corporelles	Inst. Générales, agenct&aménagts divers			35 656	
		Matériel de transport			18 819	
		Mobilier de bureau & mobilier informatique	521		34 370	
Emballages récupérable & divers				-		
Immobilisations corporelles en cours				-		
Avances et acomptes				-		
TOTAL			8 447	183 688	-	
financières	Participations évaluées par mise en équivalence				-	
	Autres participations				-	
	Autres titres immobilisés				-	
	Prêts et autres immobilisations financières				795	
TOTAL			0	795		0
TOTAL GENERAL			8 447	192 883	-	

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Cadre A		Situations et mouvements de l'exercice des amortissements techniques			
		Amortis début d'exercice	Augmentations dotation de l'exercice	Diminutions amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
incorpo	Frais d'établissement et de développement				
	TOTAL				
	Autre postes d'immobilisations incorporelles	8 400			8 400
corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. Générales, agencés&aménagés construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	84 647	6 970	7 776	83 841
	Inst. Générales, agencés&aménagés divers	6 464	1 209	521	7 152
	Autres immos	18 819			18 819
	corporelles	28 868	2 101		30 969
	Mobilier de bureau & mobilier informatique				
	Emballages récupérable & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	138 798	10 280	8 297	140 781
financières	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL	147 198	10 280	8 297	149 181

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Provisions pour risques et charges				
Rubriques	Début exercice	Dotations	Reprises	Fin exercice
Provisions pour gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et oblig similaire IFC	13 767	16 077	13 767	16 077
Provision pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL DES PROV. RISQUES ET CHARGES	13 767	16 077	13 767	16 077
Prov. dépréc. Immobilisations incorporelles				
Prov. dépréc. Immobilisations corporelles				
Titres mise en équivalence				
Titres de participation				
Autres immobilisations financières				
Provisions dépréc. stocks et encours				
Provisions dépréc. comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation	576	-	-	576
TOTAL PROV. POUR DEPRECIATION	576	-	-	576
TOTAL GENERAL	14 343	16 077	13 767	16 653
Dotations et reprises d'exploitation		16 077	13 767	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation titre mis en équivalence				

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Location

RICOH Copieur imprimante, contrat multiservices, fin du contrat au 30 juin 2024

MDS PARTNER, Copieur imprimante Kyocera 4054 contrat du 01/07/2024 au 30/06/2029

NOVELCOMM-NBB LEASE location standard téléphonique jusqu'au 31 mars 2024

BUSINESS COM Téléphonie location du 27/03/2024 au 26/03/2027 engagement formules business 24 mois du 27/03/2024 au 26/03/2026

CULLIGAN - location fontaine à eau de septembre 2023 à aout 2026

Crédit Bail

Néant

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Stocks

La restauration étant déléguée à un prestataire extérieur, il n'y a plus de stock

Etat des stocks

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	Fin exercice
Marchandises	0		0	0
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	0	0	0	0

Etat des créances à la clôture de l'exercice

Etat des créances		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	795	795	-
Actif circulant	Clients douteux ou litigieux	691	-	691
	Autres Créances Clients	7 655	7 655	
	Créances rep.titres prêtés:prov. dep.antér.			
	Personnel et comptes rattachés	54	54	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée	25 728	25 728	
	coll. Publiques Autres impôts, taxe & versements assimilés			
	Divers	93 333	93 333	
	Groupe et Associés			
	Débiteurs divers (dont créances rel. Op.de pens. De titres)	2 626	2 626	
	Charges constatées d'avance	2 973	2 973	
TOTAUX		133 855	133 164	691
renvois	Montant des prêts et avances consenties aux associés (pers.physique)			
	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des dettes à la clôture de l'exercice

Etat des dettes		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires et convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		41 340	41 340		
Personnel & comptes rattachés		38 404	38 404		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		45 486	45 486		
Etat & autres coll. Publiques	Impôts sur les bénéfices	4 884	4 884		
	Taxe sur la valeur ajoutée		-		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxe & versements assimilés	2 190	2 190		
Dettes sur immobilisations & comptes rattachés					
Groupes & Associés (2)					
Autres dettes (dt det.rel.opér.de titre.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		2 149	2 149		
TOTAUX		134 453	134 453		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2)	Montant des divers emprunts, dett/associé				

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Charges constatées d'avance

Charges Constatées d'avance	Montant
Exploitation	2 973
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	2 973

Produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	2 400
Autres immobilisations financières	
Créances Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	2 400

Les charges constatées d'avance concernent diverses prestations facturées par avance

Les produits a recevoir correspond à la garantie financière de l'Onda pour le spectacle Scandale et Décadence

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent:
les ateliers théâtre 2025

Produits constatés d'avance	Montant
Exploitation	2 149
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 149

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	41 340
Dettes fiscales et sociales	90 964
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES A PAYER	132 304

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau des variations des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	58 961			58 961
Ecart de réévaluation sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Ecart de réévaluation avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau	13 673	527		14 200
Résultat comptable de l'exercice antérieur	527		527	
Subventions d'investissement non renouvelables	12 083		4 807	7 276
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	85 244	527	5 334	80 437

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de suivi des subventions d'investissement				
Subventions d'investissement	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Subventions d'investissement	24 035			24 035
TOTAL	24 035	-		24 035
Quotes-part virées au résultat:	11 952	4 807		16 759
TOTAL	11 952	4 807		16 759

Tableau de détail des subventions d'investissement				
Nature des subventions (projet et financeur)	Montant à l'origine	Montant à l'ouverture de l'exercice	Montant viré au compte de résultat de l'exercice	Montant à la clôture de l'exercice
équipement Console - région Ile de France	12 259	6 163	2 452	3 711
équipement Console - département Seine et Marne	11 776	5 920	2 355	3 565
TOTAL	24 035	5 920	4 807	7 276

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau des concours publics et subventions		
Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	2024	2023
Aides à l'emploi	14 000	12 000
Chèque numérique	-	-
Sous-total concours publics	14 000	12 000
Subventions État		
Subventions Région	75 000	75 000
Subventions Département	141 000	122 700
Subventions Communes	605 000	605 000
Subventions intercommunalité	140 000	140 000
Autres subventions d'exploitation	5 772	
<i>Drac</i>	47 650	43 150
<i>Fipd-Fdv</i>	1 000	8 000
<i>Politique de la ville</i>	2 700	2 000
<i>autres</i>		-
Report de subventions (subv inv.virée au compte de Résultat)	4 807	-
Sous-total subventions d'exploitation	1 022 929	995 850
Total concours publics et subventions d'exploitation	1 036 929	1 007 850

changement de méthode les quotes part de subvention virées au compte de Résultat ne sont plus en produits exceptionnels en 2024 conformément à la norme ANC 2022-06

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de suivi des fonds dédiés

Au titre de l'année 2005, L'association du Théâtre de Chelles a suivi la méthode des fonds dédiés.
Cette pratique a été poursuivie depuis.

Conditions d'éligibilité :

Les Fonds éligibles doivent être mis à la disposition de l'association par un tier dans le cadre d'une action spécifique et clairement définie. Les dépenses de fonctionnement sont donc exclues.

Les fonds dédiés éligibles sont inscrits pour leur intégralité au passif, puis repris au fil de leur utilisation.

Ressources	Année	montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
			A	B	C	D=A-B+C
Subvention Drac lien culturel et social	2023	8000	1000	1000		0
Subvention culture et langue française	2023	3500	3500	3500		0
Drac culture et lien social	2024	6000	0		3200	3200
TOTAL	2024		4 500	4 500	3 200	3 200

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de suivi des Dons

Dons	Année	montant	utilisation en 2024
Don des places de spectacles	2024	-	
Don autre	2024	-	

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau de suivi des Reports à nouveau

Années	Résultat de l'exercice	Affectation Report à nouveau créditeur	Affectation Report à nouveau débiteur	Solde report à nouveau débiteur (119000)	Solde report à nouveau créditeur (110000)
2016	- 1 970	2 339			2 721
2017	4 328	- 1 970			751
2018	- 155 754	4 328	-	-	5 079
2019	48 330	5 080	- 150 674	- 150 674	
2020	96 998		48 330	- 102 344	
2021	18 676	-	96 998	- 5 346	-
2022	343	13 330	5 346	-	13 330
2023	527	343			13 673
2024	43 309	527			14 200

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Tableau d'affectation du résultat

Origines	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	13 673	Affectations	Réserves légales	
				Autres réserves	
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	527		Dividendes	
				Autres répartitions	
	Prélèvements sur les réserves			Report à nouveau	14 200
TOTAL I		14 200	TOTAL II		14 200

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Rémunérations des organes d'administration, de Direction et de Surveillance

Rémunérations allouées aux membres	Montants
Organes d'administration	0
Organes de Direction	0
Organes de surveillance	0

Les effectifs

	31/12/2024			31/12/2023		
	femme	homme	total	femme	homme	total
Personnel salarié :	4,27	3,5	7,77	5,43	3,5	8,93
Ingénieurs et cadres	2,27	3,5	5,77	3,43	2,17	5,6
Employés et Techniciens	2	0	2	2	1,33	3,33
Ouvriers						
Apprentis :	1		1		1	1
Personnel mis à disposition :						
Ingénieurs et cadres						
Employés et Techniciens						
Ouvriers						

du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Montants
Produits des spectacles et autres prestations	129 934
Subvention d'exploitation	1 036 929
Adhésions	
Autres ressources	
TOTAL	1 166 863

du 01/01/2024 au 31/12/2024

Contributions volontaires en travail	Montants
Membres de l'association	
Mise à disposition des SSIAP Ville de Chelles	4 140
Mise à disposition d'un régisseur et IT PVM	8 380
TOTAL	12 520

Contributions volontaires en biens

Il s'agit de biens remis en pleine propriété à l'association

Contributions volontaires en services et biens	Montants
Mairie de Chelles	
Mise à disposition des locaux	84 000
Fourniture des fluides (électricité, chauffage, eau)	111 000
Mise à disposition de matériel	
TOTAL	195 000
Agglomération Paris-Vallée de la Marne	
Mise à disposition des locaux	31 153
Fourniture des fluides (électricité, chauffage, eau)	453
Mise à disposition matériel et divers entretien	5 129
TOTAL	36 735

du 01/01/2024 au 31/12/2024

FOND DE ROULEMENT AU 31 DECEMBRE	2021	2022	2023	2024
Capitaux propres	97 997	101 524	89 744	126 946
Capitaux empruntée à moyen et long terme	-			
TOTAL	97 997	101 524	89 744	126 946
Actif immobilisé	68 160	57 631	47 905	43 702
FOND DE ROULEMENT	29 837	43 893	41 839	83 244

Fonds de roulement positif

Le théâtre dispose de ressources pour financer son éventuel besoin

Fonds de roulement négatif

Le théâtre ne dispose pas assez de ressources pour financer son éventuel besoin
qui est alors financé par la trésorerie à court terme

BESOIN EN FOND DE ROULEMENT AU 31 DEC		2021	2022	2023	2024
BESOINS	Stocks de marchandises	573	74	-	-
	Créances clients et cptes rattachés	59 628	86 896	51 873	134 215
	TOTAL des besoins	60 201	86 970	51 873	134 215
RESSOURCES (dettes)	Fournisseurs et cptes rattachés	68 353	57 594	61 314	41 340
	Dettes fiscales et sociales	119 212	102 617	109 764	134 108
	TOTAL des ressources	187 565	160 211	171 078	175 448
TOTAL BFR		- 127 364	- 73 241	- 119 205	- 41 233
<i>Variation du BFR</i>		<i>23 768</i>	<i>54 123</i>	<i>- 45 964</i>	<i>77 972</i>

TRESORERIE AU 31 DECEMBRE	2021	2022	2023	2024
FOND DE ROULEMENT	29 837	43 893	41 839	83 244
BESOIN EN FOND DE ROULEMENT	- 127 364	- 73 241	- 119 205	- 41 233
TRESORERIE NETTE	157 201	117 134	161 044	124 477

SOLDE BANQUE AU 31 DECEMBRE	157 201	117 134	161 045	124 477
------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------