

## **MUSIQUE & DANSE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

THEATRE CLAUDE DEBUSSY

116, avenue du Général de Gaulle - 94700 Maisons-Alfort

---

### **ASSOCIATION MUSIQUE ET DANSE**

---

#### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023**

---

## **MUSIQUE & DANSE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.  
THEATRE CLAUDE DEBUSSY  
116, avenue du Général de Gaulle - 94700 Maisons-Alfort

---

A l'assemblée générale de l'association MUSIQUE ET DANSE,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MUSIQUE ET DANSE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

### **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.

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

## **MUSIQUE & DANSE**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.  
THEATRE CLAUDE DEBUSSY  
116, avenue du Général de Gaulle - 94700 Maisons-Alfort

---

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **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 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 ;

## MUSIQUE & DANSE

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901.

THEATRE CLAUDE DEBUSSY

116, avenue du Général de Gaulle - 94700 Maisons-Alfort

---

- 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 la société 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 Bois-Colombes, le 13 novembre 2023

Le Commissaire aux comptes  
Alexia PECCI LEGRIS SASU

Représentée par

Alexia PECCI



# **ASSOCIATION MUSIQUE ET DANSE**

SIRET : 32185506600015 - APE : 9004Z

**Comptes annuels  
au  
30 juin 2023**

*MUSIQUE ET DANSE*  
*116 AVENUE DU GENERAL DE GAULLE , 94700 MAISONS ALFORT*

---

# SOMMAIRE

---

<b>COMPTES ANNUELS</b>	<b>2</b>
<b>BILAN ACTIF</b>	<b>3</b>
<b>BILAN PASSIF</b>	<b>4</b>
<b>RÉSULTAT</b>	<b>5</b>
<b>ANNEXES</b>	<b>7</b>
<b>FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE</b>	<b>8</b>
<b>RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES</b>	<b>9</b>
<b>VARIATION DES FONDS PROPRES</b>	<b>12</b>
<b>VARIATION DES FONDS DEDIEÉS</b>	<b>12</b>
<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>13</b>
<b>AMORTISSEMENTS</b>	<b>14</b>
<b>DÉPRÉCIATIONS</b>	<b>15</b>
<b>ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLÔTURE</b>	<b>16</b>
<b>PROVISIONS</b>	<b>17</b>
<b>ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE</b>	<b>18</b>
<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS</b>	<b>19</b>
<b>AUTRES OPÉRATIONS NON INSCRITES AU BILAN</b>	<b>19</b>
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>20</b>
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>20</b>
<b>CHARGES À PAYER</b>	<b>21</b>
<b>PRODUITS À RECEVOIR</b>	<b>21</b>
<b>VENTES DE PRESTATIONS</b>	<b>22</b>
<b>EFFECTIF</b>	<b>22</b>
<b>HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES</b>	<b>22</b>
<b>REMUNERATIONS</b>	<b>22</b>

---

## COMPTES ANNUELS

---

## BILAN ACTIF

	Exercice clos le 30/06/2023			Exercice clos le 30/06/22
	Brut	Amortissement et dépréciation	Net au 30/06/23	
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits ...	450	450		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours	3 797	3 797		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>4 247</b>	<b>4 247</b>	<b>(0)</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	110 693		110 693	67 488
Valeurs mobilières de placement	325 437		325 437	479 463
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	144 509		144 509	805
Charges constatées d'avance	5 781		5 781	5 136
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>586 420</b>		<b>586 420</b>	<b>552 893</b>
<b>FRAIS D'ÉMISSION DES EMPRUNTS (III)</b>				
<b>PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS (IV)</b>				
<b>ECARTS DE CONVERSION ACTIF (V)</b>				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>590 666</b>	<b>4 247</b>	<b>586 420</b>	<b>552 893</b>



## BILAN PASSIF

	Exercice clos le 30/06/23	Exercice clos le 30/06/22
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	207 439	207 439
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	169 099	269 815
Excédent ou déficit de l'exercice	(43 669)	(100 716)
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>332 868</b>	<b>376 537</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>332 868</b>	<b>376 537</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		186
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 798	27 112
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	151 452	149 059
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	33 301	
<b>TOTAL DETTES (III)</b>	<b>253 551</b>	<b>176 356</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION DU PASSIF (V)</b>		
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>	<b>586 420</b>	<b>552 893</b>

## RÉSULTAT

	Au 30/06/2023	Au 30/06/2022	Variation	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	439 661	395 673	43 988	11%
dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	797 258	759 913	37 345	5%
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				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	1 005	5 262	(4 257)	-81%
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 237 924</b>	<b>1 160 848</b>	<b>77 076</b>	<b>7%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	607 248	608 842	(1 595)	0%
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	15 035	15 591	(557)	-4%
Salaires et traitements	430 364	423 053	7 311	2%
Charges sociales	164 158	166 393	(2 236)	-1%
Dotations aux amortissements				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	64 980	52 433	12 547	24%
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 281 784</b>	<b>1 266 313</b>	<b>15 471</b>	<b>1%</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(43 860)</b>	<b>(105 465)</b>	<b>61 605</b>	<b>58%</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	2 974	591	2 382	403%
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 974</b>	<b>591</b>	<b>2 382</b>	<b>403%</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>				
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>	<b>2 974</b>	<b>591</b>	<b>2 382</b>	<b>403%</b>
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>(40 887)</b>	<b>(104 874)</b>	<b>63 987</b>	<b>61%</b>

	Au 30/06/2023	Au 30/06/2022	Variation	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	2 104	7 381	(5 277)	-71%
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>2 104</b>	<b>7 381</b>	<b>(5 277)</b>	<b>-71%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	4 886	3 223	1 662	52%
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>4 886</b>	<b>3 223</b>	<b>1 662</b>	<b>52%</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>(2 782)</b>	<b>4 158</b>	<b>(6 939)</b>	<b>-167%</b>
<b>PARTICIPATION DES SALARIÉS AUX RÉSULTATS (VII)</b>				
<b>IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES (VIII)</b>				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 243 001</b>	<b>1 168 820</b>	<b>74 181</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII+ VIII)</b>	<b>1 286 670</b>	<b>1 269 537</b>	<b>17 133</b>	<b>1%</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>(43 668)</b>	<b>(100 716)</b>	<b>57 048</b>	<b>57%</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature	885 046	954 201	(69 155)	-7%
Bénévolat				
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>885 046</b>	<b>954 201</b>	<b>(69 155)</b>	<b>-7%</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	410 355	410 355		
Prestations en nature	474 691	543 846	(69 155)	-13%
Personnel bénévole				
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>885 046</b>	<b>954 201</b>	<b>(69 155)</b>	<b>-7%</b>

---

## ANNEXES

---

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

### 1. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL

L'Association Musique et Danse a été fondée en 1993 et a son siège à la Mairie de Maisons Alfort. L'association a pour but de développer chez les jeunes et les adultes le goût pour les manifestations artistiques : théâtre, danse, concert.

L'association Musique et Danse a conclu une convention de gestion financière et matérielle avec la ville de Maisons-Alfort ayant pour objectif la gestion du théâtre Claude Debussy et du Nouvel Espace Culturel Charentonneau (NECC) pour répondre aux objectifs suivants :

- Être des lieux de diffusion du patrimoine culturel, de création, de confrontation et de recherches culturelles dans tous les domaines,
- Répondre aux aspirations de la population dans le domaine du spectacle et des loisirs,
- Favoriser les échanges entre créateurs, interprètes et public,
- Offrir à chacun la possibilité d'accès et de participation aux échanges d'intérêt culturel au théâtre Claude Debussy et du Nouvel Espace Culturel Charentonneau (NECC).

### 2. FAITS ESSENTIELS DE L'EXERCICE AYANT UNE INCIDENCE COMPTABLE

Néant.

### 3. AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Néant.

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

## 1. RÈGLES GÉNÉRALES

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 ont été établis dans le respect des dispositions des règlements ANC 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non but non lucratif (articles 431-1 et suivants) et ANC 2014-03 relatif au plan comptable général, décret n°2019-504 du 22 mai 2019 et arrêté du 22 mai 2019.

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## 2. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Le coût d'une immobilisation produite par l'entreprise pour elle-même est déterminé en utilisant les mêmes principes que pour une immobilisation acquise. Ce coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées, des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et/ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Construction	20 à 30 ans
Logiciels	1 an
Agencement, aménagement, installation technique	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriel	3 à 10 ans
Matériel de bureau et mobilier	10 ans
Matériel informatique	3 ans

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

## 3. 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.

Les comptes comportent des avances représentant les cartes bleues encaissées au 30 juin 2023 sur les abonnements relatif à la saison 2023 2024 pour un montant de 43 106 euros.

## 4. FONDS PROPRES

Les fonds propres de l'association ont été financés par la ville de Maisons- Alfort lors de la création de l'association.

## 5. COTISATIONS

L'association ne perçoit aucune cotisation.

## 6. SUBVENTIONS DONS ET LEGS

L'association Musique et Danse a conclu une convention de gestion financière et matérielle avec la ville de Maisons-Alfort ayant pour objectif la gestion du théâtre Claude Debussy et du Nouvel Espace Culturel Charentonneau (NECC) pour une durée de 6 ans tacitement reconductible. La ville de Maisons-Alfort verse une subvention d'exploitation annuelle de fonctionnement. Sur l'exercice, la subvention s'est élevée à 780 000 euros.

L'association perçoit également une subvention du département de 34 000 euros.

Les subventions sont comptabilisées en produit dès leur notification. Elles ne comportent pas de clause résolutoire ou suspensive.

L'association ne perçoit aucun leg ni don.

## 7. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## 8. REGIME FISCAL

L'association Musique et Danse exerce une activité lucrative et est à ce titre soumise à IS.

## 9. CONTINUITE D'EXPLOITATION

La continuité de l'exploitation de l'association dépend principalement de la subvention accordée par la ville de Maisons-Alfort qui est renouvelée chaque année jusqu'à présent.

La convention de gestion financière et matérielle signée entre la ville de Maisons-Alfort et l'association Musique et Danse en date du 25 mars 2013 pour une durée de 6 ans à compter du 1er janvier 2013 est arrivée à échéance au 31 décembre 2018. Cette convention est renouvelable par tacite reconduction pour une durée identique soit jusqu'au 31 décembre 2024 (article 6 de la convention du 21 décembre 2012).

## 10. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

### Méthode de valorisation : Mise à disposition de biens immobiliers

L'Association Musique et Danse bénéficie au titre de son activité associative et de la convention de gestion matérielle d'une mise à disposition gratuite par la Commune de deux théâtres, à savoir :

	<u>Adresses</u>	<u>Surfaces</u>
<u>Théâtre Claude Debussy</u>	116, avenue du Gal de Gaulle 94700 Maisons-Alfort	2145 m²
<u>N.E.C.C.</u>	107, avenue Gambetta 94700 Maisons-Alfort	2000 m²

L'évaluation des locaux repose sur un prix du m² pratiqué par l'ESH de Maisons-Alfort pour la location de locaux commerciaux. L'évaluation a été retenue et effectuée par le Directeur des Services Techniques de Maisons-Alfort en date du mois de septembre 2021 :

- Théâtre Debussy 2145 m2 au prix de 99 euros hors charges par m2 : 212 355 euros
- NECC 2000 m2 au prix de 99 euros hors charges par m2 : 198 000 euros

Les charges courantes pour l'utilisation des locaux, valorisées par le Directeur des Services Techniques de Maisons-Alfort, sur la base de factures, se sont élevées à :

- Théâtre Debussy : 106 034 euros
- NECC : 27 328 euros

#### Méthode de valorisation : Mise à disposition de personnel communal

Le personnel communal mis à la disposition de l'Association pour l'exercice clos au 30 juin 2023 représente 6 personnes et correspond à un volume horaire global d'environ 10 606,28 heures pour un cout global de 226 275,83 euros chargés, selon les informations communiquées par le service ressources humaines de la ville de Maisons-Alfort.

L'ensemble de ces contributions ne représente aucun flux financier pour l'Association Musique et Danse. Les apports en temps ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'Association.

#### Attribution de crédits d'investissement et de fonctionnement

Les crédits d'investissements et de fonctionnement inscrits au budget annuel (année civile) de la Commune pour les deux théâtres mis à la disposition de l'Association Musique et Danse s'élèvent respectivement à :

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<u>Théâtre Claude Debussy</u>		
- Investissements	30 000 €	30 000 €
dont gestion directe par la Commune	0 €	0 €
<u>N.E.C.C.</u>		
- Investissements	30 000 €	30 000 €
dont gestion directe par la Commune	0 €	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>60 000 €</b>	<b>60 000 €</b>

Au cours de l'exercice clos au 30 juin 2023, l'Association a affecté ces crédits aux dépenses suivantes :

<u>Théâtre Claude Debussy</u>		
- Investissements	46 573 €	38 656 €
Matériel éclairage son et plateau	46 573 €	32 070 €
Matériel informatique	€	4 526 €
Concessions et droits similaires	€	930 €
Mobilier	€	1 130 €
<u>N.E.C.C.</u>		
- Investissements	57 201 €	69 007 €
Matériel éclairage son et plateau	57 201 €	69 007 €
Matériel informatique	0 €	0 €
Concessions et droits similaires	0 €	0 €
Mobilier	0 €	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>103 774 €</b>	<b>107 663 €</b>

Ces dépenses sont intégralement prises en charges par la ville de Maisons-Alfort sur la base de factures.

Les crédits de fonctionnement pour un montant de 80 000 € sont désormais depuis l'année 2022 versé à l'association Musique et Danse en complément de la subvention municipale.



## VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	207 439				207 439
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	269 815	(100 716)		0	169 099
Excédent ou déficit de l'exercice	(100 716)				(43 669)
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>376 537</b>				<b>332 868</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>376 537</b>				<b>332 868</b>

## VARIATION DES FONDS DEDIEÉS

Variation des fonds dédiés	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursement		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
<b>PROJET 1</b>							
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL PROJET 1</b>							
<b>PROJET 2</b>							
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL PROJET 2</b>							
<b>PROJET 3</b>							
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
<b>TOTAL PROJET 3</b>							

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute à la fin de l'exercice	Réévaluation légale
		Réévaluation	Acquisitions	Virements de poste à poste	Cessions et mises hors service		Valeur d'origine en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais d'établissement et de développement							
Autres postes d'immobilisations incorporelles	450					450	
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>	<b>450</b>					<b>450</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agenc- des construction							
Installations techniques, matériel et outillage ind							
Installations générales, agencements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 797					3 797	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>	<b>3 797</b>					<b>3 797</b>	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts et autres immobilisations financières							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (III)</b>							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)</b>	<b>4 246</b>					<b>4 246</b>	

## AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Situations et mouvements de l'exercice			
	Montant des amortissements au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux cessions d'actif	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	450			450
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (I)</b>	<b>450</b>			<b>450</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Inst. techniques, matériel et outillage industriel				
Inst. générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 797			3 797
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (II)</b>	<b>3 797</b>			<b>3 797</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II)</b>	<b>4 246</b>			<b>4 246</b>

## DÉPRÉCIATIONS

	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS</b>				
Dépréciation sur immobilisations incorporelles				
Dépréciation sur immobilisations corporelles				
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de placement				
Dépréciation sur immobilisations financières				
Dépréciation sur stocks et en cours				
Dépréciation sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES À LA CLÔTURE

Créances	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	538	538	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	18 047	18 047	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Créances diverses envers l'État et les collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	92 108	92 108	
Charges constatées d'avance	5 781	5 781	
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>	<b>116 473</b>	<b>116 473</b>	

## PROVISIONS

	Montant cumulé à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant cumulé à la clôture de l'exercice
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
Provisions pour reconstitution des gisements pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour implantation à l'étranger (avant 1/1/92)				
Provisions pour implantation à l'étranger (après 1/1/92)				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes et charges				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				

## ÉCHÉANCES DES DETTES À LA CLÔTURE

Dettes	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	25 692	25 692		
Personnel et comptes rattachés	48 633	48 633		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	88 398	88 398		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	7 237	7 237		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	7 184	7 184		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	33 301	33 301		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>210 445</b>	<b>210 445</b>		

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

Nature de l'engagement	Montant de l'engagement restant à la clôture de l'exercice
Contrat(s) de crédit-bail Retraites et indemnités assimilées Créances de l'actif immobilisé Suretés reçues Suretés données Effets de commerce escomptés non échus cessions de créances Dailly, affacturage	86 501

Les indemnités de départ en retraite s'élèvent à 86 501 euros en application des conditions prévues dans la convention collective des entreprises artistiques et culturelles (IDCC1285).

## AUTRES OPÉRATIONS NON INSCRITES AU BILAN

Opérations non inscrites au bilan (détail par nature)	Objectif commercial (description de l'objectif commercial)
Contrats de location de longue durée Fournisseurs et comptes rattachés Autres dettes Produits constatés d'avance	



## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montants
Charges d'exploitation	5 781
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>5 781</b>

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montants
Produits d'exploitation	33 301
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>33 301</b>

## CHARGES À PAYER

	Montants
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 692
Dettes fiscales et sociales	68 302
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL CHARGES À PAYER</b>	<b>93 994</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

	Montants
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	92 048
Disponibilités	
<b>TOTAL PRODUITS À RECEVOIR</b>	<b>92 048</b>

## VENTES DE PRESTATIONS

	Prestations de service France		Total au 30/06/2023	Total au 30/06/2022
Vente de cinéma	69 231		69 231	62 899
Vente de spectacles	365 456		365 456	330 232
Prestations annexes	4 973		4 973	2 542
<b>TOTAL</b>	<b>439 661</b>		<b>439 661</b>	<b>395 673</b>

## EFFECTIF

	2023
Cadres	6
Etam	3
Ouvriers	
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>

## HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires s'élève à 10 400 euros.

## REMUNERATIONS

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement associatif, la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants salariés ainsi que leurs avantages en nature, s'élèvent à 171 088 euros.