

THEATRE DU GYMNASSE – ARMAND HAMMER

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

4, rue du Théâtre Français
13001 Marseille

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

THEATRE DU GYMNASSE - ARMAND HAMMER

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

4, rue du Théâtre Français
13001 Marseille

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

Aux Membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association THEATRE DU GYMNASSE - ARMAND HAMMER, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Marseille, le 3 juin 2015

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Anne-Marie MARTINI

COMPTES ANNUELS

Bilan
Compte de résultat
Annexe

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	89 541	88 901	640		640	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	246 927	178 635	68 292	85 294	17 002-	19.93-
	Installations techniques Matériel et outillage	324 602	255 197	69 405	82 525	13 120-	15.90-
	Autres immobilisations corporelles	288 259	228 415	59 844	66 222	6 378-	9.63-
	Immobilisations en cours	137 056		137 056		137 056	
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	595		595	152	442	290.13	
Prêts	500		500		500		
Autres immobilisations financières	4 049		4 049	4 049			
TOTAL I	1 091 529	751 148	340 381	238 243	102 138	42.87	
Comptes de liaison							
TOTAL II	2 497		2 497	2 497			
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	87 506		87 506		87 506	
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 682		1 682	1 534	148	9.63
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	122 944		122 944	138 200	15 256-	11.04-
	Autres créances	487 756	100 800	386 956	336 441	50 515	15.01
Valeurs mobilières de placement	236 558		236 558		236 558		
Instrument de trésorerie							
Disponibilités	48 526		48 526	1 778	46 748	NS	
Charges constatées d'avance (3)	44 314		44 314	49 732	5 418-	10.89-	
TOTAL III	1 029 286	100 800	928 486	527 685	400 801	75.95	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 123 312	851 948	1 271 363	768 424	502 939	65.45	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2014 12	Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves		345 124	345 124-	100.00-
	Report à nouveau	113 817-	24 220	138 037-	569.93-
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	39 112	483 161-	522 273	108.10
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	36 263	41 337	5 075-	12.28-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	38 442-	72 479-	34 038	46.96
	Comptes de liaison	TOTAL II	2 409	2 409	
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	58 600		58 600	
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	58 600		58 600	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	68 908	133 742	64 834-	48.48-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	439 068	241 224	197 843	82.02
	Dettes fiscales et sociales	220 699	199 464	21 235	10.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	354 382	263 385	90 997	34.55	
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	165 740	680	165 060	NS
	TOTAL IV	1 248 797	838 495	410 302	48.93
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 271 363	768 424	502 939	65.45

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

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	19 819		38 038		18 219-	47.90-
Production vendue de Biens et Services	830 002		2 042 842		1 212 840-	59.37-
Production stockée	87 506				87 506	
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 006 475		2 015 470		8 995-	0.45-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	26 849		22 268		4 582	20.57
Collectes						
Cotisations	45		90		45-	50.00-
Autres produits	35		209		174-	83.34-
TOTAL I	2 970 730		4 118 916		1 148 186-	27.88-
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	16 987		29 667		12 680-	42.74-
Variation de stock (marchandises)	148-		1 046		1 194-	114.13-
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 008		3 830		823-	21.47-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	1 163 621		2 289 581		1 125 960-	49.18-
Impôts, taxes et versements assimilés	29 126		40 034		10 909-	27.25-
Salaires et traitements	980 946		1 335 823		354 877-	26.57-
Charges sociales	382 393		502 851		120 457-	23.95-
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	54 717		58 381		3 664-	6.28-
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	58 600				58 600	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	77 589		158 861		81 273-	51.16-
TOTAL II	2 766 839		4 420 074		1 653 235-	37.40-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	203 891		301 158-		505 049	167.70
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	158 745		177 013		18 268-	10.32-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations	391		6		385	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0		128		128-	99.96-
TOTAL V	391		134		257	191.98
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	12 427		9 061		3 366	37.15
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	12 427		9 061		3 366	37.15
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	12 036-		8 927-		3 109-	34.83-
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	33 110		487 098-		520 208	106.80
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 227		827-		6 054	732.26
Reprises sur provisions et transferts de charges			7 200		7 200-	100.00-
TOTAL VII	5 227		6 373		1 146-	17.99-
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			3 564		3 564-	100.00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	152				152	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	152		3 564		3 412-	95.72-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5 075		2 809		2 265	80.64
Impôts sur les bénéfices (IX)	928-		1 128-		200	17.73
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 976 348		4 125 423		1 149 075-	27.85-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 937 236		4 608 584		1 671 348-	36.27-
SOLDE INTERMEDIAIRE	39 112		483 161-		522 273	108.10
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	39 112		483 161-		522 273	108.10

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 271 363.28 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 970 730.06 Euros et dégageant un excédent de 39 112.14 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2014, le Théâtre du Gymnase a su accompagner de nombreux projets malgré son activité réduite au second semestre.

En effet, les travaux lancés dans l'ancienne librairie Tacussel, pour rendre le Théâtre accessible aux personnes à mobilité réduite ont repoussé l'exploitation du Théâtre à fin novembre 2014.

Au cours du second semestre 2014, le théâtre a choisi de porter la production déléguée de la tournée du spectacle *Une Nuit à la Présidence*, mise en scène de Jean Louis Martinelli.

Alors que la Ville de Marseille a confirmé dès le début de l'année 2014 le renfort de son soutien financier (+ 100 K€, passant de 1 500K€ en 2013 à 1 600 K€ en 2014), le Conseil Général a informé en décembre 2014 l'association d'une baisse de son apport 2014 de plus de la moitié (passant de 108 K€ à 55 K€).

L'exercice 2014 a enfin marqué l'accélération du processus de fusion entre l'association du Théâtre des Bernardines et l'association du Théâtre du Gymnase Armand Hammer. En Octobre 2014 a été signée une convention permettant le déclenchement d'audits fiscaux, sociaux et juridiques en vue de la fusion. Ces audits ont fait ressortir l'existence d'un risque social provisionné à la clôture.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Lors de l'exercice 2015, la finalisation des audits mène à la fusion entre les structures au 31/03/2015 qui sera rétroactive au 01/01/2015.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

INFORMATIONS SUR LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

La Ville de Marseille met à la disposition de l'Association un théâtre d'une superficie de 902 m² ayant une valeur locative de 101.935 euros, les locaux de l'ancienne librairie de Tacussel d'une superficie de 214,36 m² ayant une valeur locative de 24.169 euros ainsi que les locaux de stockage pris en location par la Ville de Marseille, d'une superficie de 2.435 m² mis exclusivement à la disposition de l'Association et 2.175 m² dont l'occupation est commune avec les autres occupants ayant une valeur locative de 29.070,40 euros.

L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 35 871 Euros, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	35 871
Total	35 871

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéficiaires distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	88 666		875
Installations générales agencements aménagements des constructions	246 927		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	323 973		629
Installations générales agencements aménagements divers	138 735		
Matériel de transport	8 359		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	123 812		17 353
Immobilisations corporelles en cours			137 056
TOTAL	841 806		155 038
Autres titres immobilisés	152		442
Prêts, autres immobilisations financières	4 549		
TOTAL	4 701		442
TOTAL GENERAL	935 174		156 355

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			89 541	89 541
Installations générales agencements aménagements constr.			246 927	246 927
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			324 602	324 602
Installations générales agencements aménagements divers			138 735	138 735
Matériel de transport			8 359	8 359
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			141 165	141 165
Immobilisations corporelles en cours			137 056	137 056
TOTAL			996 844	996 844
Autres titres immobilisés			595	595
Prêts, autres immobilisations financières			4 549	4 549
TOTAL			5 144	5 144
TOTAL GENERAL			1 091 529	1 091 529

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	88 666	235		88 901
Installations générales agencements aménagements constr.	161 633	17 002		178 635
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	241 448	13 839	91	255 197
Installations générales agencements aménagements divers	80 308	17 509		97 817
Matériel de transport	7 545	403		7 948
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	116 831	5 819		122 650
TOTAL	607 766	54 573	91	662 248
TOTAL GENERAL	696 431	54 808	91	751 148

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	235				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	17 002				
Instal.techniques matériel outillage indus.	13 839				
Instal.générales agenc.aménag.divers	17 509				
Matériel de transport	403				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 819				
TOTAL	54 573				
TOTAL GENERAL	54 808				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		58 600			58 600
TOTAL		58 600			58 600

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	100 800				100 800
TOTAL	100 800				100 800
TOTAL GENERAL	100 800	58 600			159 400
Dont dotations et reprises d'exploitation		58 600			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	500	500	
Autres immobilisations financières	4 049	4 049	
Autres créances clients	122 944	122 944	
Personnel et comptes rattachés	333	333	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 818	4 818	
Impôts sur les bénéfices	36 452	36 452	
Taxe sur la valeur ajoutée	97 330	97 330	
Divers état et autres collectivités publiques	178 871	178 871	
Débiteurs divers	172 450	172 450	
Charges constatées d'avance	44 314	44 314	
TOTAL	662 060	662 060	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	700		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	200		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	444	444		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	68 464	0	68 464	
Emprunts et dettes financières divers	2 409	2 409		
Fournisseurs et comptes rattachés	439 068	439 068		
Personnel et comptes rattachés	43 711	43 711		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	141 686	141 686		
Taxe sur la valeur ajoutée	23 664	23 664		
Autres impôts taxes et assimilés	11 638	11 638		
Autres dettes	354 382	354 382		
Produits constatés d'avance	165 740	165 740		
TOTAL	1 251 205	1 182 741	68 464	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	72 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 536			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
FONDS Marseille 2013	345 124	345 124	345 124		
TOTAL	345 124	345 124	345 124		

L'intégralité des fonds dédiés ont été utilisés lors de l'exercice 2014.

Variation des fonds propres

Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice 2014 avant affectation :	410.681 €
Affectation du résultat 2013 à la situation nette par l'AGO :	- 483.161 €
Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice 2014 :	-72.479 €
Variation des provisions règlementées et subventions d'investissements:	-5.075 €
Capitaux propres du bilan de clôture 2014 avant l'AGO :	-77.555 €
Résultat de l'exercice 2014 :	39.112 €
Capitaux propres au bilan de clôture 2014 :	- 38.444 €
Subventions d'investissements:	- 36.263 €
Capitaux propres bilan de clôture 2014 hors subventions invest. :	- 74.705 €

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	1 à 3 ans
Agencements des constructions	linéaire	5 à 20 ans
Installations techniques	linéaire	5 ans
Matériels techniques	linéaire	5 ans
Agencements	linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	linéaire	5 ans
Matériel de bureau et info	linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	linéaire	4 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	1 682	1 534	148	
Approvisionnements				
Total I	1 682	1 534	148	
Production				
Production en cours				
- Prestations de services	87 506		87 506	
Total III	87 506		87 506	
Production stockée (ou déstockage de production) (II + III)			87 506	

Le poste "Production en cours" reprend le montant des dépenses et recettes, 87 506 euros, correspondant au spectacle "Une nuit à la présidence" qui se déroule au cours de l'exercice 2015.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	72 871
Autres créances	175 631
Total	248 502

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	444
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	191 800
Dettes fiscales et sociales	60 841
Total	253 085

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	44 314
Total	44 314
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	165 740
Total	165 740

Subventions d'équipement

Le Conseil Général a accordé:

- en 2007 : une subvention de 13.000 euros à l'Association afin d'acquérir du matériel son et lumière pour le plateau. La subvention a été utilisée à hauteur de 3.647 €.
- en 2011 : une subvention de 20.000 euros à l'Association afin d'acquérir du matériel scénique. le matériel a été acquis en 2012.

Le Conseil Régional a accordé:

- en 2008 : une subvention de 13.000 euros à l'Association afin d'acquérir du matériel son et lumière pour le plateau. La subvention a été utilisée à hauteur de 4.470 €.
- en 2011 : une subvention de 20.000 euros à l'Association afin d'acquérir du matériel scénique. Le matériel a été acquis en 2012.

La DRAC a accordé:

- en 2011 : une subvention de 10.000 euros à l'Association afin d'acquérir du matériel scénique. Le matériel a été acquis en 2012.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

L'association a reçu 2.000.018 euros HT de subventions d'exploitation au cours de l'exercice. Les subventions sont attribuées sur l'année civile qui correspond à l'exercice comptable.

En contrepartie de ces subventions, l'Association s'engage à respecter les termes des conventions attributives de subvention et à informer l'organisme subventionneur.

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	139 265

En vertu de l'art. 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, la rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être indiquée dans l'annexe. En l'absence de rémunération de bénévoles, seule est indiquée ci-dessus, la rémunération brute salariée de la direction.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	8	
Agents de maîtrise et techniciens	9	
Employés	12	
Total	29	

Charges et produits financiers concernant les entreprises liées

L'Association a facturé au GIE Acte, au titre de la mise à disposition du personnel de billetterie pour l'année 2014, un montant de 171.564, 88 euros HT.

Le GIE a refacturé à l'Association:

- au titre de sa quote part de charges pour les frais de fonctionnement et de communication, un montant de 158.744,88 euros HT;
- au titre de sa quote part de charges pour le lancement de saison 2014/2015, un montant de 34.823,58 euros HT.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes est de 6.395 euros HT, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes :
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Au 31 décembre 2014, l'engagement retraite est évalué à la somme de 138.198 euros.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2014, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 2.088,75 heures, la valeur correspondante est estimée à 19.112,06 euros.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels****Transferts de charges**

Nature	Montant
Transfert de charges d'exploitation	3 884
Indemnités versées par la Sécurité Sociale	11 689
Contrats aidés	5 070
Refacturation à 20%	6 207
Total	26 850