

# **ENSEMBLE LES TALENS LYRIQUES**

Siège social : 49 rue de Maubeuge  
75009 PARIS

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

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

**ENSEMBLE LES TALENS LYRIQUES**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2020**

---

A l'assemblée générale des membres de l'association Ensemble les Talens Lyriques,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos soins, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association « **Ensemble les Talens Lyriques** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits significatifs de l'exercice 2020 figurant en page 7 de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la présentation des comptes annuels de l'association suite à l'entrée en vigueur du règlement 2018-06 du 5 décembre 2018.

**Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles

**ENSEMBLE LES TALENS LYRIQUES**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2020**

---

que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Comme mentionné ci-avant, la note figurant en page 7 de l'annexe expose le changement de méthode comptable relatif à la présentation des comptes annuels de l'association suite à l'entrée en vigueur du règlement 2018-06 du 5 décembre 2018.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

#### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'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 ;

- 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 ;

**ENSEMBLE LES TALENS LYRIQUES**  
**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2020**

---

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 17 juin 2021  
Fiduciaire d'Audit Comptable



Le Commissaire aux Comptes  
Mathias TAN

# **LES TALENS LYRIQUES ASSOC.**

Numéro SIRET : **39134583200052**

49, rue de Maubeuge  
75009 PARIS

**COMPTES ANNUELS**

du 01/01/2020 au 31/12/2020



# Sommaire

<b>Sommaire</b>	<b>1</b>
<b>Bilan association</b>	<b>2</b>
<i>ACTIF</i>	2
<i>PASSIF</i>	3
<b>Compte de résultat association</b>	<b>4</b>
<b>Compte de résultat association (suite)</b>	<b>5</b>
<b>Annexes Associations 2020</b>	<b>6</b>
<i>PREAMBULE</i>	6
<i>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	8
 <i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	9
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	11
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	13
<i>AUTRES INFORMATIONS</i>	13

**Bilan association ACTIF**

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)			Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)
	Brut	Amort et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	206 987	206 987	0	61 820	61 820
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	61 360	43 852	17 509	23 060	23 060
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres	17 027		17 027	16 623	16 623
<b>Total I</b>	<b>285 375</b>	<b>250 839</b>	<b>34 536</b>	<b>101 503</b>	<b>101 503</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	34 933		34 933	212 593	212 593
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>					
Autres	191 114		191 114	178 334	178 334
Valeurs mobilières de placement	26 893		26 893	26 893	26 893
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	937 706		937 706	569 665	569 665
Charges constatées d'avance	41 666		41 666	33 850	33 850
<b>Total II</b>	<b>1 232 312</b>	<b>0</b>	<b>1 232 312</b>	<b>1 021 336</b>	<b>1 021 336</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion Actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 517 687</b>	<b>250 839</b>	<b>1 266 848</b>	<b>1 122 839</b>	<b>1 122 839</b>



**Bilan association (suite) PASSIF**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)</b>
<b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>			
Fonds propres / fonds associatifs sans droit de reprise			
dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,			
Fonds propres statutaires	257 395	257 395	
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation (sur biens sans droit de reprise)			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Autres fonds associatifs (partie 1/2)			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Apports			
Legs et donations			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation (sur biens avec droit de reprise)			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			257 395
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau	281 066	208 250	208 250
Excédent ou déficit de l'exercice	92 319	72 816	72 816
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>630 779</b>	<b>538 461</b>	<b>538 462</b>
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		80 314	
Provisions réglementées			
Autres fonds associatifs (partie 2/2)			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			80 314
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires - (Commodat)			
<b>Total I</b>	<b>0</b>	<b>80 314</b>	<b>80 314</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
<b>Total II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	9 084	9 084	9 084
Provisions pour charges	63 393	54 159	54 159
<b>Total III</b>	<b>72 477</b>	<b>63 243</b>	<b>63 243</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
- sur subventions de fonctionnement			
- sur autres ressources			
<b>Total III bis</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	98 517	107 290	107 290
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	160 813	256 831	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 262	11 367	268 198
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	303 000	65 333	65 333
<b>Total IV</b>	<b>563 592</b>	<b>440 821</b>	<b>440 821</b>
Ecart de conversion Passif (V)			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + III bis + IV + V)</b>	<b>1 266 848</b>	<b>1 122 839</b>	<b>1 122 839</b>

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

COMPTE DE RESULTAT	Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)	Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	2 975	5 020	
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service	502 847	1 557 638	1 557 638
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	427 837	433 272	
Subventions			1 091 367
Produits liés à des financements réglementaires consomptible			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats	219 334	302 500	
Legs, donations et assurances-vie	248 580	355 595	
Contributions financières		20 000	20 000
<b>transferts de charges</b>		14 575	14 574
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	47 598	9 939	
Cotisations			5 020
Dons manuels			
Mécénats			
Legs et donations			
Contributions financières reçues			
Versement des fondateurs			
résultat			
Autres produits	47 598	9 939	9 939
<b>Total I</b>	<b>1 449 171</b>	<b>2 698 539</b>	<b>2 698 539</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stock			
Autres achats et charges externes	326 972	843 551	843 551
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	19 697	31 279	31 279
Salaires et traitements	733 619	1 228 623	1 228 623
Charges sociales	245 714	485 784	485 784
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	69 520	85 480	85 480
Dotations aux provisions			
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	340	9 920	9 920
Aides financières			
Autres charges	340	9 920	9 920
<b>Total II</b>	<b>1 395 862</b>	<b>2 684 637</b>	<b>2 684 637</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)</b>	<b>53 309</b>	<b>13 903</b>	<b>13 903</b>

**Compte de résultat association (suite)**

Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>Exercice 31/12/2020 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 31/12/2019 (selon ANC 2018-06)</b>	<b>Exercice 31/12/2019 (selon CRC 1999-01)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	98	578	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change		673	1 251
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total III</b>	<b>98</b>	<b>1 251</b>	<b>1 251</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change	3 004		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total IV</b>	<b>3 004</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-2 907</b>	<b>1 251</b>	<b>1 251</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>50 402</b>	<b>15 154</b>	<b>15 154</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion	3 447	5 678	5 678
Sur opérations en capital	80 314	96 024	96 024
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
<b>Total V</b>	<b>83 761</b>	<b>101 703</b>	<b>101 703</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	9 234	16 276	16 276
<b>Total VI</b>	<b>9 234</b>	<b>16 276</b>	<b>16 276</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>74 527</b>	<b>85 427</b>	<b>85 427</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)	32 610	27 764	27 764
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>1 533 029</b>	<b>2 801 493</b>	<b>2 801 493</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 440 710</b>	<b>2 728 677</b>	<b>2 728 677</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>			72 816
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>92 319</b>	<b>72 816</b>	<b>72 816</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature	2 816	1 104	1 104
Bénévolat			
<b>TOTAL</b>	<b>2 816</b>	<b>1 104</b>	<b>1 104</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens	2 816	1 104	
Prestations en nature			1 104
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>	<b>2 816</b>	<b>1 104</b>	<b>1 104</b>

## Annexes Associations 2020

### PREAMBULE

Les "Talens Lyriques" est un ensemble instrumental et vocal français créé en 1992. Il exerce son activité sous la forme associative et emploie 8 salariés permanents ETP. Les concerts sont organisés en France ainsi qu'à l'International.

L'exercice social clos le 31/12/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 266 848,49 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 92 318,55 E.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

## EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

- Changements de méthode comptable

Le règlement 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif s'applique à compter des exercices ouverts au 1er janvier 2020. La présentation des comptes annuels de l'entité pour 2020 a changé.

L'application de ce nouveau règlement comptable constitue un changement de méthode. Le bilan étant présenté pour les colonnes 2020 et 2019 sous la nouvelle forme, nous vous présentons en annexe le comparatif de présentation pour le passif et le compte de résultat avec les deux méthodes pour la colonne 2019.

- Faits pertinents affectant les comptes.

Compte tenu de la propagation de l'épidémie de Covid-19 dans le monde au cours du premier trimestre 2020, l'OMS a reconnu l'état d'urgence sanitaire le 30 janvier 2020 et la situation pandémique le 11 mars 2020. L'épidémie de Covid-19 constitue une situation avérée qui existait avant la clôture.

L'événement Covid-19 et ses conséquences sur la situation financière, le patrimoine et le résultat, constituent un fait pertinent (PCG art. 810-1) qui doit être mis en évidence dans les comptes annuels, les comptes consolidés et les comptes et situation intermédiaires volontaires ou obligatoires établis à compter du 1er janvier 2020.

L'approche retenue pour la mise en évidence des impacts du Covid-19 sur le bilan et le compte de résultat présentés ci-avant est l'approche ciblée.

Les impacts liés au Covid-19 sur le bilan et le compte de résultat sont les suivants :

- Mise en place du chômage partiel à partir du mois d'avril et ce pour le reste de l'année 2020 représentant une prise en charge par l'Etat de 112K€. Le remboursement a été demandé en 2021 et figure donc en créance à la clôture de l'exercice.

- Les charges sociales pour l'ensemble de l'année ont été acquittées à échéance et leur règlement n'a pas fait l'objet de demande de report. L'association a bénéficié d'une exonération de 53,5 K€ et d'une aide de l'URSSAF pour le paiement des cotisations de 40.8K€. Ces aides et exonérations ayant été obtenues en fin d'année après le paiement des cotisations, le compte URSSAF présente une créance 71K€ au 31/12/20 (après déduction de l'échéance de décembre 2020 à régler en janvier 2021).

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposables.

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 les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

#### **Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

#### **Créances :**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### **Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

#### **Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

Les engagements de retraite ont fait l'objet d'une estimation sur la base des hypothèses suivantes :

- Le départ à la retraite se fera après 67 ans sur la base du volontariat
- Le taux d'augmentation des salariés a été évalué à 1%
- L'indemnité de départ a été actualisée au taux de 0.77%

L'engagement comptabilisé au 31 décembre 2020, ainsi calculé s'élève à 63 393 €.

#### **Contributions volontaires :**

Détail des prestations volontaires en nature :

2 816€ pour la mise à disposition temporaire d'une salle municipale par la Mairie du 9<sup>e</sup> arrondissement de Paris.

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	206 987			206 987
Immobilisations corporelles	59 211	2 149		61 361
Immobilisations financières	16 623	404		17 027
<b>TOTAL</b>	<b>282 822</b>	<b>2 553</b>		<b>285 375</b>

**Amortissements**

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL I</b>				
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>	145 167	61 820		206 987
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	229	105		334
Autres immobilisations corporelles Installations générales, agencements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique Emballage récupérables et divers	1 668 34 255	1 062 6 533		2 730 40 788
<b>TOTAL III</b>	36 151	7 700		43 851
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>181 319</b>	<b>69 520</b>		<b>250 839</b>

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	17 027		17 027
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	34 933	34 933	
Autres créances	191 114	191 114	
<b>Charges constatées d'avance</b>	41 666	41 666	
<b>TOTAL</b>	<b>284 740</b>	<b>267 713</b>	<b>17 027</b>

**Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	3 089
<b>TOTAL</b>	<b>3 089</b>



## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise			257 395		257 395
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	257 395			257 395	
Dont générosité du public					
Report à nouveau	208 250	72 816			281 066
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	72 816	-72 816	92 319		92 319
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>	<b>538 461</b>		<b>349 713</b>	<b>257 395</b>	<b>630 780</b>
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	80 314			80 314	
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>	<b>618 775</b>		<b>349 713</b>	<b>337 709</b>	<b>630 780</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

**Report à nouveau avant répartition du résultat**

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		208 250
<b>SOLDE</b>		<b>208 250</b>

**Provisions pour risques et charges**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	54 159	9 234		63 393
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	9 084			9 084
<b>TOTAL (II)</b>	<b>63 243</b>	<b>9 234</b>		<b>72 477</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>63 243</b>	<b>9 234</b>		<b>72 477</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles		9 234		

**Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	98 517	98 517		
Dettes fiscales et sociales	160 813	160 813		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 262	1 262		
Produits constatés d'avance	303 000	303 000		
<b>TOTAL</b>	<b>563 592</b>	<b>563 592</b>		

**Charges à payer par poste de bilan**

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	9 211
Dettes fiscales et sociales	103 302
Autres dettes	1 262
<b>TOTAL</b>	<b>113 775</b>

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

**Tableau relatif aux produits d'exploitation**

<b>Nature</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Cotisations	2 975	5 020
Représentations	487 847	1 494 917
Enregistrements	15 000	62 721
Subventions	427 837	433 272
Mécénat	219 333	302 500
Dons	248 580	355 595
Royalties	20 933	9 700
Reprise de provisions		14 575
Autres	26 665	20 239
<b>Total produits d'exploitation</b>	<b>1 449 171</b>	<b>2 698 539</b>

**Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

<b>Résultat Exceptionnel</b>	<b>Montant</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	83 761
Sur opérations de gestion	83 761
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	9 234
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	9 234
Charges sur exercices antérieurs	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>74 527</b>

Les produits exceptionnels proviennent pour :

\* 80 313.87€ de reprise de la quote-part de subvention d'investissement virée au résultat et qui concernait le développement de talent@school. La subvention d'investissement ainsi que l'investissement réalisé sur cette application sont entièrement repris au résultat et amortis au 31/12/20.

\* 3 446.71€ de Remboursement de TVA étrangères

Les charges exceptionnelles concernent la dotation à la provision pour indemnité de retraite.

## AUTRES INFORMATIONS

**Rémunération des cadres dirigeants**

Les trois plus hauts dirigeants de l'association sont bénévoles.

**Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires versés au commissaire aux comptes en 2020 se sont élevés à 5.200€ HT.