

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

**Association POINTS COMMUNS  
Allée des Platanes  
95000 - CERGY**

---

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

---

**Association POINTS COMMUNS  
Allée des Platanes  
95000 - CERGY**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020**

---

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

---

ASSOCIATION POINTS COMMUNS  
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2020

Aux membres de l'Association POINTS COMMUNS  
Allée des Platanes  
95000 – CERGY

## Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 25 juin 2018, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association POINTS COMMUNS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés, sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Je certifie 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*

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

---

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

---

### **Indépendance**

J'ai réalisé ma 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 premier janvier 2020 à la date d'émission de mon rapport.

### **Continuité d'exploitation**

Le plan de continuation mis en place du fait de la pandémie, a amené le Théâtre à une activité artistique moins soutenue qu'habituellement. A la date de l'arrêté des comptes, l'entité estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause compte tenu du plan de continuation de l'activité mis en place.

### **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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

### **Subventions d'exploitation**

Mon audit a porté plus particulièrement sur le cycle des subventions d'exploitation dans leur traduction comptable tant au niveau de leur réalité que de leur annualité.

J'ai examiné l'ensemble des conventions conclues avec les Tutelles et autres éléments probants sous-tendant le caractère approprié de la comptabilisation de ces subventions d'exploitation, notamment concernant la réalité et la séparation des exercices.

### **Ressources propres**

La mise en place du chômage technique, puis de l'allègement des charges sociales ont permis à l'Association POINTS COMMUNS de faire face à l'effondrement des recettes propres constatées durant l'exercice et du report des spectacles sur des saisons futures.

## **Fonds dédiés**

En raison de la pandémie du Covid-19, de nombreux projets artistiques, spectacles portés au budget voté pour l'exercice 2020 ont du être reportés à 2021 ou 2022.

A cet effet il a été décidé de constituer des fonds dédiés. Il s'agit d'un engagement formel de réaliser ces mêmes projets sur les saisons 2021 / 2022.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de votre Conseil d'Administration**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels arrêtés sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de la crise sanitaire liée au Covid-19. Informations données et communiquées dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

## **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.

Les comptes annuels seront arrêtés par votre conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

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

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

Fait à Compans, le 27 mai 2021.



**Serge COLLING**



**Commissaire aux comptes**



## COMPTES ANNUELS



# BILAN ACTIF

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020			01/01/2019 au 31/12/2019
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	106 802	92 836	13 966	26 760
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outil.	518 426	392 799	125 626	152 212
Autres immobilisations corporelles	350 690	202 094	148 595	148 609
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Particip. et créances rattach. à des part.				
Autres titres immobilisés	43 478		43 478	62 845
Prêts	15 658		15 658	21 759
Autres immobilisations financières				4 500
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 035 053</b>	<b>687 730</b>	<b>347 324</b>	<b>416 685</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances (3)				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	85 039	5 852	79 187	100 886
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	589 187	20 000	569 187	465 760
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	792 985		792 985	79 811
Charges constatées d'avance (3)	27 274		27 274	14 104
<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 494 484</b>	<b>25 852</b>	<b>1 468 632</b>	<b>660 560</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>2 529 538</b>	<b>713 582</b>	<b>1 815 956</b>	<b>1 077 245</b>

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

# BILAN PASSIF

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

En Euro

PASSIF	Du 01/01/2020 au 31/12/2020	Du 01/01/2019 au 31/12/2019
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	20 157	20 157
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	8 380	10 322
Excédent ou déficit de l'exercice	315 821	-1 942
<i>Situation nette</i>	<i>344 358</i>	<i>28 537</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	191 323	210 449
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>535 680</b>	<b>238 986</b>
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	516 556	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>516 556</b>	
Provisions		
Provisions pour risques	61 664	10 443
Provisions pour charges	46 108	65 062
<b>TOTAL (III)</b>	<b>107 772</b>	<b>75 505</b>
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	216 966	163 349
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	259 220	345 243
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	136 193	201 696
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	43 569	52 466
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>655 948</b>	<b>762 754</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 815 956</b>	<b>1 077 245</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

655 948

762 754

# COMPTE DE RÉSULTAT

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

En Euro

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	113 469	
Ventes de dons en nature		
<i>Ventes de marchandises</i>		168 413
Ventes de prestations de services	98 442	
Parrainages		
<i>Production vendue (biens et services)</i>		262 550
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	4 058 998	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
<i>Subventions d'exploitation</i>		3 896 771
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	17 636	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	15 454	9 408
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 131	507
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>4 306 130</b>	<b>4 337 650</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	51	7 706
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes	1 294 145	1 695 565
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	29 408	23 339
Salaires et traitements	1 292 053	1 612 514
Charges sociales	420 203	593 849
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	121 995	100 549
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		5 852
Dotations aux provisions		65 062
Reports en fonds dédiés	516 556	65 062
<i>Subventions accordées par l'association</i>		
Autres charges	349 014	76 325
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>4 023 424</b>	<b>4 180 761</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>282 706</b>	<b>156 889</b>
<i>Remboursement des frais sur opérations faites en commun</i> (III)		
<i>Quote-part des frais sur opérations faites en commun</i> (IV)		190 742
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	766	876
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		

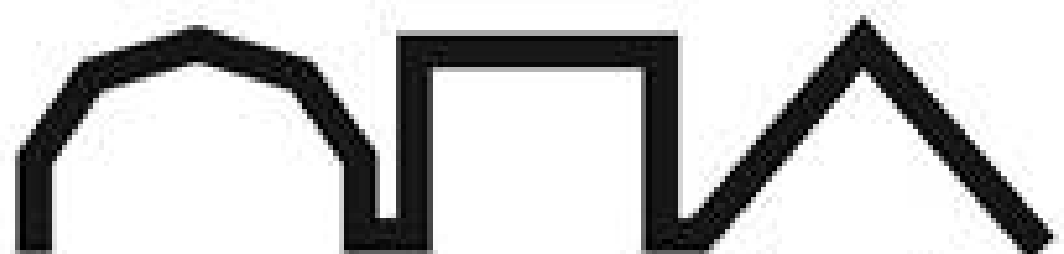
# COMPTE DE RÉSULTAT

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

En Euro

	Du 01/01/20 au 31/12/20	Du 01/01/19 au 31/12/19
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	766	876
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	766	876
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	1 962	
Sur opérations en capital	86 705	81 593
Reprises sur provisions et transferts de charges	18 954	41 922
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	107 621	123 515
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	24 051	82 037
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	51 221	10 443
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	75 272	92 480
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	32 349	31 035
Impôt sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	4 414 517	4 462 041
TOTAL DES CHARGES	4 098 696	4 463 983
EXCÉDENT OU DÉFICIT	315 821	-1 942
ENGAGEMENTS		
<i>Sur apports</i>		
<i>Sur subventions de fonctionnement</i>		
<i>Sur dons manuels</i>		
<i>Sur legs et donations</i>		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	1 100 737	
Prestations en nature	1 117	
Bénévolat		
TOTAL	1 101 854	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	959 584	
Prestations en nature	141 153	
Personnel bénévole	1 117	
TOTAL	1 101 854	
TOTAL	315 821	-1 942



# points communs

Nouvelle scène nationale  
Cergy-Pontoise/Val d'Oise

## ANNEXE COMPTABLE

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 1 815 956,06 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 315 820,73 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Ces comptes annuels ont été établis le 17/05/2021.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'association a pour but la gestion matérielle et financière de "Points Communs, scène nationale de Cergy-Pontoise et du Val d'Oise" dans l'accomplissement des missions de service public qui lui sont confiées par l'Etat, la communauté d'agglomération de Cergy-Pontoise, le Conseil départemental du Val d'Oise

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

- s'affirmer comme un lieu de production artistique de référence nationale dans l'un et l'autre domaine de la culture contemporaine,
- organiser la diffusion et la confrontation des formes artistiques en privilégiant la création contemporaine,
- participer dans son aire d'implantation à un développement culturel favorisant des nouveaux comportements à l'égard de la création artistique et une meilleure insertion sociale de celle-ci,

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

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

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

- Agencements et aménagements	2 à 10 ans
- Installations techniques	3 à 5 ans
- Matériel de transport	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et info	2 à 3 ans
- Mobilier	3 ans

### IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## CRÉANCES

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

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature au 31/12/2020 sont les suivantes :

- Fluides (Eau, Electricité, Chauffage et Gaz) pour le Théâtre 95 et le Théâtre des Louvrais par la Communauté d'Agglomération de Cergy-Pontoise pour 141 159,01 €
- mise à disposition du Théâtre 95 et du Théâtre des Louvrais par la Communauté d'Agglomération de Cergy-Pontoise pour 959 484 €
- bénévolat effectué par les membres du conseil d'administration pour 1 116,50 €.



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	114 531		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			475 620		50 578
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		41 541		
		Matériel de transport		82 676		
		Matériel de bureau & mobilier informatique		209 897		32 024
		Emballages récupérables & divers		51 555		
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				861 289		82 602
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			62 845		
	Prêts et autres immobilisations financières			26 259		
TOTAL				89 104		
TOTAL GENERAL				1 064 924		82 602

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
			par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL		7 729	106 802	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			7 772	518 426		
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			41 541		
		Matériel de transport		35 338	47 338		
		Mat. bureau, inform., mobilier		31 665	210 255		
Emb. récupérables & divers				51 555			
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				74 776	869 116		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			19 368	43 478		
	Prêts & autres immob. financières			10 601	15 658		
TOTAL				29 969	59 136		
TOTAL GENERAL				112 473	1 035 053		

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, dévelop.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	87 770	12 794	7 729	92 836
Terrains					
Constructions					
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		323 407	77 164	7 772	392 799
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	40 700	841		41 541
	Matériel de transport	60 405	5 993	35 338	31 060
	Mat. bureau et informatiq., mob.	135 956	25 202	31 665	129 493
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	560 468	109 201	74 776	594 894
	TOTAL GENERAL	648 239	121 995	82 504	687 730

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
A. Immob. incorpor.							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
	TOTAL						
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

Détermination de la valeur actuelle

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag. constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	10 443	8 011		18 454
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	65 062		18 954	46 108
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges		43 210		43 210
TOTAL		75 505	51 221	18 954	107 772
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	5 852			5 852
	Autres provisions pour dépréciation	20 000			20 000
TOTAL		25 852			25 852
TOTAL GÉNÉRAL		101 357	51 221	18 954	133 624
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles		51 221	18 954	

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

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	15 658		15 658
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	6 027		6 027
	Autres créances clients	79 012	79 012	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	1 966	1 966	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 700	59 700	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	142 152	142 152	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	154 304	154 304	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	231 065	231 065	
	Charges constatées d'avance	27 274	27 274	
TOTAUX		717 157	695 473	21 685
Renvois				
(1)	Montant			
(2)	des			
	- Créances représentatives de titres prêtés			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	6 100		
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

*POINTS COMMUNS*

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	27 274
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	27 274

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	379 256
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	379 256

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	20 157,30	-20 157,30					
Fonds propres statutaires		20 157,30	20 157,30				20 157,30
Réserves							
Report à nouveau	10 321,81		10 321,81			1 942,22	8 379,59
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 942,22		-1 942,22		317 762,95		315 820,73
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	210 449,18	-210 449,18					
Subventions d'investissement		210 449,18	210 449,18		29 459,53	48 586,03	191 322,68
<b>TOTAUX</b>	<b>238 986,07</b>		<b>238 986,07</b>		<b>347 222,48</b>	<b>50 528,25</b>	<b>535 680,30</b>

# TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT							340 578,00	340 578,00	
SPECTACLES 2020 REPORTES EN 2021									
CR IDF - PAC							113 959,00	113 959,00	
CR IDF - AIDE POLE COOP TERRITORIALE							36 018,96	36 018,96	
CR IDF - ACTIONS CULTURELLES LYCEES							20 000,00	20 000,00	
COMMUNAUTE COMMUNES VEXIN							6 000,00	6 000,00	
TOTAL							516 555,96	516 555,96	



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	216 966	216 966		
Personnel & comptes rattachés	154 419	154 419		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	98 826	98 826		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	4 575	4 575		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 399	1 399		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	77 402	77 402		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	43 569	43 569		
<b>TOTAUX</b>	<b>597 157</b>	<b>597 157</b>		

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

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

POINTS COMMUNS

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	43 569
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	43 569

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	157 164
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	72 504
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	229 669

## DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 30 juin 2021.

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 46 107,92 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	0,20 %
Table de mortalité	2012-2014
Départ volontaire à	67 ans

# HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

*POINTS COMMUNS*

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	7 500	7 500
TOTAL	7 500	7 500

# PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

*POINTS COMMUNS*

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
PENALITES URSSAF	2 492	
TRANSACTION LUC PETIT	21 559	
DOTATION PROVISION RISQUE URSSAF ARTISTES	8 011	
DOTATION PROVISION RISQUE ACTIVITEE PARTIELLE	43 210	
ANNULATION CHARGES RUPTURE WILFRID GOULLIEUX		1 962
QUOTE-PART DE SUBVENTION VIREE AU COMPTE DE RESULTAT		86 705
REPRISE PROVISION RETRAITE		18 954
TOTAL	75 272	107 621

# ANX TRANSFERTS DES CHARGES

*POINTS COMMUNS*

Du 01/01/2020 au 31/12/2020

## TRANSFERTS DES CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
FONGECIF PRISE EN CHARGE AISSATOU GADIAGA	12 923		
AFDAS PRISE EN CHARGE FORMATION CROIX ROUGE	1 100		
AJUSTEMENT ACTIVITE PARTIELLE	1 432		
TOTAL	15 454		