

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

SHAM SPECTACLE ASSOCIATION

26 Bis rue DU COMMANDANT ROLLAND

93350 LE BOURGET

Tél. 0148385014

Fax. 0148385251

APE : 9200Z-

Siret : 48821102000026



Sommaire

1. Comptes annuels	1
Bilan Association	2
Compte de Résultat	4
Annexe	5
<i>Règles et méthodes comptables</i>	6
<i>Faits caractéristiques</i>	8
<i>Notes sur le bilan</i>	9
2. Détail des comptes	15
Bilan détaillé	16
Liste des Fonds Dédiés	18
Compte de résultat détaillé	19
3. Liste simplifiée des immobilisations	22
Liste simplifiée des immobilisations	23

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Comptes annuels

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	527,44	527,44		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	69 659,68	29 222,90	40 436,78	
Autres immobilisations corporelles	12 054,16	10 671,86	1 382,30	2 229,12
Immob. en cours / Avances et acomptes				8 017,28
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	45,75		45,75	45,75
ACTIF IMMOBILISE	82 287,03	40 422,20	41 864,83	10 292,15
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	25 520,00		25 520,00	10 323,00
Autres créances	15 034,83		15 034,83	17 283,81
Divers				
Disponibilités	106 899,81		106 899,81	75 595,51
Charges constatées d'avance	4 433,25		4 433,25	3 377,97
ACTIF CIRCULANT	151 887,89		151 887,89	106 580,29
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	234 174,92	40 422,20	193 752,72	116 872,44

Bilan Association

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 000,00	18 000,00
Report à nouveau	21 976,04	-2 269,38
RESULTAT DE L'EXERCICE	-4 818,68	24 245,42
Subventions d'investissement	29 724,04	
FONDS PROPRES	64 881,40	39 976,04
Apports	15 000,00	
Fonds associatifs avec droit de reprise	15 000,00	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	15 000,00	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	26 147,00	15 000,00
FONDS DEDIES	26 147,00	15 000,00
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	34 702,11	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	34 702,11	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 920,17	9 122,47
Dettes fiscales et sociales	16 202,04	31 473,93
Produits constatés d'avance	21 900,00	21 300,00
DETTES	87 724,32	61 896,40
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	193 752,72	116 872,44

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	158 498	114 724
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	202 191	180 018
Cotisations		
Autres produits	5 970	2 875
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	366 659	297 617
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	137 296	78 878
Impôts, taxes et versements assimilés	4 317	2 468
Rémunérations du personnel	147 614	120 684
Charges sociales	69 740	55 088
Dotations aux amortissements	847	1 233
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	296	22
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	360 109	258 372
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 550	39 245
PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIERES		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	221	
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	15 000	
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	26 147	15 000
EXCEDENT OU DEFICIT	-4 819	24 245

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SHAM SPECTACLE ASSOCIATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 193 753 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 4 819 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/12/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

Produits et charges exceptionnels

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Evènements postérieurs

Le début de l'année 2020 a été marquée par l'expansion mondiale du coronavirus-covid 19 et a engendré d'importantes modifications de l'environnement économique mondial, avec notamment la fermeture de certaines activités. Les activités ont commencé à être affectées par la Covid19 dès le premier trimestre 2020.

Cet évènement ayant eu lieu postérieurement à la date de clôture des comptes et n'ayant aucun lien direct avec l'exercice clôturé, aucun ajustement des comptes n'a été effectué.

A la date d'arrêté des comptes, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	527			527
Immobilisations incorporelles	527			527
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 223	37 420		69 660
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	1 759			1 759
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 295			10 295
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	3 017			
- Avances et acomptes	5 000			
Immobilisations corporelles	49 294	37 420		81 714
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	46			46
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	46			46
ACTIF IMMOBILISE	49 868	37 420		82 287

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	527			527
Immobilisations incorporelles	527			527
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 223			29 223
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	1 759			1 759
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 066	847		8 913
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	39 048	847		39 895
ACTIF IMMOBILISE	39 575	847		40 422

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 44 988 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	25 520	25 520	
Autres	15 035	15 035	
Charges constatées d'avance	4 433	4 433	
Total	44 988	44 988	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	13 639
Total	13 639

dont 13.598,95 € du subvention d'investissement Chapiteau 2

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Ala clôture
Fonds propres sans droit de reprise	18 000				18 000
Fonds propres avec droit de reprise			15 000		15 000
Ecarts de réévaluation					
Réserves		24 245		24 245	
Report à Nouveau	-2 269		24 245		21 976
Excédent ou déficit de l'exercice	24 245	-24 245		4 819	-4 819
Situation nette	39 976		39 245	29 064	50 157
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			29 724		29 724
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	39 976		68 969	29 064	79 881

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 87 724 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	34 702			34 702
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 920	14 920		
Dettes fiscales et sociales	16 202	16 202		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	21 900	21 900		
Total	87 724	53 022		34 702
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	34 702			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 984
Dettes provis. pr congés à payer	2 226
Charges sociales s/congés à payer	603
Total	9 813

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	4 433		
Total	4 433		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	21 900		
Total	21 900		

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - Logiciels	527,44		527,44	527,44
280500 - Amortis. Logiciels		527,44	-527,44	-527,44
	527,44	527,44		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
215000 - Matériel et Outillage	29 222,90		29 222,90	29 222,90
215100 - Chapiteau 2	40 436,78		40 436,78	
281500 - Amortis. matériel et outillage		29 222,90	-29 222,90	-29 222,90
	69 659,68	29 222,90	40 436,78	
Autres immobilisations corporelles				
218200 - Materiel de transport (Velo Electri	1 759,00		1 759,00	1 759,00
218300 - Matériel de bureau	4 886,26		4 886,26	4 886,26
218310 - Matériel informatique	5 408,90		5 408,90	5 408,90
281820 - Amortis. matériel de transport		1 759,00	-1 759,00	-1 759,00
281830 - Amortis. matr.bureau et informat.		8 912,86	-8 912,86	-8 066,04
	12 054,16	10 671,86	1 382,30	2 229,12
Immob. en cours / Avances et acomptes				
231000 - Immobilisat. corporelles en cours				3 017,28
238000 - Avances sur immobilisat. corporel.				5 000,00
				8 017,28
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
261000 - Titres de participation	45,75		45,75	45,75
	45,75		45,75	45,75
ACTIF IMMOBILISE	82 287,03	40 422,20	41 864,83	10 292,15
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411000 - Clients	25 520,00		25 520,00	10 323,00
	25 520,00		25 520,00	10 323,00
Autres créances				
401000 - Fournisseurs	170,56		170,56	283,81
421100 - Personnel - rémunérations dues	1 225,32		1 225,32	
468700 - Divers - produits à recevoir	13 638,95		13 638,95	17 000,00
	15 034,83		15 034,83	17 283,81
Divers				
Disponibilités				
512000 - CREDIT COOPERATIF	106 019,30		106 019,30	75 042,81
530000 - Caisse	880,51		880,51	552,70
	106 899,81		106 899,81	75 595,51
Charges constatées d'avance				
486000 - Charges constatées d'avance	4 433,25		4 433,25	3 377,97
	4 433,25		4 433,25	3 377,97
ACTIF CIRCULANT	151 887,89		151 887,89	106 580,29
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	234 174,92	40 422,20	193 752,72	116 872,44

Bilan détaillé

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102600 - Subventions investiss.biens renouve	18 000,00	18 000,00
	18 000,00	18 000,00
Report à nouveau		
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	21 976,04	
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)		-2 269,38
	21 976,04	-2 269,38
RESULTAT DE L'EXERCICE	-4 818,68	24 245,42
Subventions d'investissement		
131100 - Subvention d'investissement CHP2	29 724,04	
	29 724,04	
FONDS PROPRES	64 881,40	39 976,04
Apports		
103400 - Apport assoc.droit reprise FR ACTI	15 000,00	
	15 000,00	
Fonds associatifs avec droit de reprise	15 000,00	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	15 000,00	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
194000 - Fonds dédiés sur subventions d'expl	26 147,00	15 000,00
	26 147,00	15 000,00
FONDS DEDIES	26 147,00	15 000,00
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
164100 - Emprunt N°103756C 40 000 €	34 702,11	
	34 702,11	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	34 702,11	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	7 936,17	1 898,47
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	6 984,00	7 224,00
	14 920,17	9 122,47
Dettes fiscales et sociales		
421100 - Personnel - rémunérations dues		676,01
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	2 226,05	2 829,05
431000 - URSSAF	4 052,00	13 480,00
437200 - Caisse CONGES SPECTACLES	1 356,28	
437300 - CAISSE AUDIENS RETRAITE - CONGES SP	1 260,72	8 445,78
437310 - FNAS - AUDIENS à payer	622,00	531,00
437320 - AUDIENS - FCAP PARITARISME	124,42	79,28
437400 - POLE EMPLOI - ANNECY	1 021,00	1 883,06
437810 - CMB A PAYER	418,26	306,88
437820 - AFDAS A PAYER	3 447,00	2 196,12
438200 - Charges sociales s/congés à payer	603,17	1 046,75
442100 - PRELEVEMENT A LA SOURCE A PAYER PS	1 071,14	
	16 202,04	31 473,93
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	21 900,00	21 300,00
	21 900,00	21 300,00
DETTES	87 724,32	61 896,40
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	193 752,72	116 872,44

Liste des Fonds Dédiés

LISTE ENGAGEMENTS FONDS DEDIES				194000
689400	SUBV. BAGNOLET - 3000€ Notification du 04/12/2018	2 697		FIAGB
689400	DRAC/CD93- GP - Convention de partenariat- 5000€/5000€/10000€	8 100		GP
689400	JEP93MIC Sub de 5000 € / projet finalisé en 2020 / 3800€ en 2020	3 800		JEP93MIC
689400	JEP95MIC Sub de 4000 Euros / 1500 € en 2020 fin projet projet	1 500		JEP95MIC
689400	SUBV- 2019-CGET-MAGIE GON-action 2020	2 000		MAGON
689400	SUBV- DPT93-MICBG-DELIB 5/07- vrt 3800€ 27/12/19	700		MICBG
689400	CGET - 4000€ sur Subvention PTDE : 28 0000€	800		PISBM
689400	CGET /DRANCY- 6800€ dont 4000€ Subvention PTDE : 28 0000€	6 550		PISDR
TOTAUX		26 147	-	-

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
706900 - Prestations spectacles-cachets	106 149,00	29,43	85 244,00	28,92	20 905,00	24,52
706920 - Prestations de services non cachets	52 348,90	14,51	29 360,00	9,96	22 988,90	78,30
708890 - Autres produits annexes (exonere)			120,00	0,04	-120,00	-100,00
	158 497,90	43,94	114 724,00	38,92	43 773,90	38,16
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - Subventions d'exploitation	4 900,00	1,36			4 900,00	
741000 - SUBVENTION MAIRIE DU BOURGET	37 784,00	10,48	37 784,00	12,82		
741001 - SUBVENTION CGET	50 700,00	14,06	51 000,00	17,30	-300,00	-0,59
741003 - SUBVENTION SEVRAN	5 500,00	1,52	2 000,00	0,68	3 500,00	175,00
741004 - SUBVENTION DRANCY	2 800,00	0,78	2 800,00	0,95		
741005 - SUBVENTION AULNAY	1 000,00	0,28	1 000,00	0,34		
741006 - SUBVENTION VILLEPINTE	5 000,00	1,39	4 000,00	1,36	1 000,00	25,00
741007 - SUBVENTION EPINAY	3 000,00	0,83			3 000,00	
741008 - SUBVENTION ICF HABITAT LA SAB			2 000,00	0,68	-2 000,00	-100,00
741050 - SUBVENTION BAGNOLET	3 000,00	0,83	1 000,00	0,34	2 000,00	200,00
741055 - SUBVENTION NOISY LE SEC	1 000,00	0,28			1 000,00	
741060 - SUBVENTION DUGNY	4 000,00	1,11	4 000,00	1,36		
741065 - SUBVENTION GONESSE	2 000,00	0,55			2 000,00	
741070 - SUBVENTION BONDY			5 612,00	1,90	-5 612,00	-100,00
741080 - SUBVENTION ROMAINVILLE			3 500,00	1,19	-3 500,00	-100,00
741085 - SUBVENTION FONJEP	7 107,00	1,97			7 107,00	
741090 - SUBVENTION PANTIN	2 000,00	0,55	2 000,00	0,68		
741095 - SUBVENTION PRE ST GERVAIS			1 000,00	0,34	-1 000,00	-100,00
741130 - SUBVENTION DRAC IDF	25 000,00	6,93	5 000,00	1,70	20 000,00	400,00
741140 - SUBVENTION REGION PAC	30 400,00	8,43	36 500,00	12,38	-6 100,00	-16,71
741180 - SUBVENTION EMPLOI AVENIR-AID			5 822,06	1,98	-5 822,06	-100,00
741190 - SUBVENT. DDCS-DRFIP PARIS-BUS	17 000,00	4,71	15 000,00	5,09	2 000,00	13,33
	202 191,00	56,06	180 018,06	61,08	22 172,94	12,32
Reprises et Transferts de charge						
791000 - Transfert de charges d'exploitation	3 997,95	1,11			3 997,95	
	3 997,95	1,11			3 997,95	
Cotisations						
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	22,03	0,01	125,41	0,04	-103,38	-82,43
758100 - COTISATIONS	100,00	0,03	95,00	0,03	5,00	5,26
758110 - COTISATIONS ECOLE CIRQUE	1 850,00	0,51	2 530,00	0,86	-680,00	-26,88
758120 - DONS			125,00	0,04	-125,00	-100,00
	1 972,03	0,55	2 875,41	0,98	-903,38	-31,42
Produits d'exploitation	366 658,88	101,66	297 617,47	100,98	69 041,41	23,20
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes						
604000 - Achats d'études/prestat.Résidences	6 800,00	1,89	7 360,00	2,50	-560,00	-7,61
604100 - Prestation technicien, montage	2 500,00	0,69	1 777,68	0,60	722,32	40,63
604200 - Prestation spectacles	63 984,30	17,74	30 430,90	10,32	33 553,40	110,26
605100 - Travaux Graphiste / Plaquette /Fyer	1 524,59	0,42	204,89	0,07	1 319,70	644,10

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
606140 - Fournitures Carburant	3 051,48	0,85	1 617,61	0,55	1 433,87	88,64
606150 - Fournitures Combustibles	163,00	0,05	276,67	0,09	-113,67	-41,09
606300 - Achats de petit équipement	5 000,60	1,39	4 084,85	1,39	915,75	22,42
606310 - PETITS EQUIP. COSTUMES/DECOR	1 056,80	0,29	2 634,66	0,89	-1 577,86	-59,89
606320 - PETITS EQUIP. TECHNIQUE	4 516,52	1,25	1 965,54	0,67	2 550,98	129,79
606400 - Achats fournitures administratives	1 337,35	0,37	1 714,23	0,58	-376,88	-21,99
611000 - Sous-traitance générale	4 251,43	1,18			4 251,43	
613500 - Locations mobilières	875,61	0,24	120,00	0,04	755,61	629,67
613520 - Location Matériel Transport	3 952,60	1,10	3 888,20	1,32	64,40	1,66
615500 - Entretien sur biens mobiliers	446,40	0,12			446,40	
615600 - Maintenance	704,85	0,20	685,32	0,23	19,53	2,85
616100 - Assurance MAIF	3 716,39	1,03	2 766,78	0,94	949,61	34,32
618300 - Documentation technique			47,99	0,02	-47,99	-100,00
622600 - Honoraires	2 400,00	0,67	2 400,00	0,81		
622610 - Honoraires CAC	4 344,00	1,20	4 584,00	1,56	-240,00	-5,24
622800 - Honoraires divers			1 315,20	0,45	-1 315,20	-100,00
623000 - Communication			585,58	0,20	-585,58	-100,00
623100 - Annonces et insertions			31,00	0,01	-31,00	-100,00
623300 - Foires et expositions	206,00	0,06	69,60	0,02	136,40	195,98
623400 - Cadeaux à la clientèle			99,90	0,03	-99,90	-100,00
624100 - Transports sur achats	162,00	0,04	11,90		150,10	NS
624800 - Transports divers	9 562,00	2,65			9 562,00	
625100 - Voyages et déplacements	3 046,10	0,84	2 085,34	0,71	960,76	46,07
625600 - Missions	1 045,10	0,29	104,00	0,04	941,10	904,90
625700 - Réceptions	7 829,84	2,17	5 451,54	1,85	2 378,30	43,63
626100 - Frais telephone	688,70	0,19	666,10	0,23	22,60	3,39
626110 - Frais internet	862,85	0,24	720,00	0,24	142,85	19,84
626200 - Affranchissements	443,55	0,12	457,00	0,16	-13,45	-2,94
627800 - Services bancaires	1 050,18	0,29	521,69	0,18	528,49	101,30
628100 - Cotisation	1 773,63	0,49	200,00	0,07	1 573,63	786,82
	137 295,87	38,06	78 878,17	26,76	58 417,70	74,06
Impôts et taxes						
633300 - Formation continue (organisme)	3 946,34	1,09	2 196,12	0,75	1 750,22	79,70
633400 - FCAP - Paritarisme	370,55	0,10	271,80	0,09	98,75	36,33
	4 316,89	1,20	2 467,92	0,84	1 848,97	74,92
Salaires et Traitements						
641100 - Salaires appointements commissions	141 928,77	39,35	119 144,37	40,42	22 784,40	19,12
641200 - Congés payés	-603,00	-0,17	719,02	0,24	-1 322,02	-183,86
641300 - Indemnités Gratifications stagiaire	5 983,80	1,66	300,00	0,10	5 683,80	NS
641400 - Indemnités et avantages divers	304,83	0,08	520,47	0,18	-215,64	-41,43
	147 614,40	40,93	120 683,86	40,95	26 930,54	22,31
Charges sociales						
645100 - Cotisations à l'URSSAF	27 588,47	7,65	23 384,46	7,93	4 204,01	17,98
645300 - COTIS. AUDIENS	9 749,65	2,70	7 407,38	2,51	2 342,27	31,62
645410 - COTIS. CHOMAGE PERMANENT PE	1 442,81	0,40	1 498,58	0,51	-55,77	-3,72
645420 - COTIS.POLE EMPLOI ANNECY	10 261,78	2,85	8 095,94	2,75	2 165,84	26,75
645500 - Cotis. Congés Spectacles	16 898,49	4,69	12 639,00	4,29	4 259,49	33,70
645800 - Charges sociales sur Congés Payés	-443,58	-0,12	266,04	0,09	-709,62	-266,73
647200 - Cotisations FNAS	1 853,01	0,51	1 489,36	0,51	363,65	24,42
647500 - Médecine du travail	643,98	0,18	306,88	0,10	337,10	109,85
648000 - Autres charges de personnel	1 745,00	0,48			1 745,00	
	69 739,61	19,34	55 087,64	18,69	14 651,97	26,60

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Amortissements et provisions						
681120 - Dot. amort. s/immobil. corporel.	846,82	0,23	1 233,01	0,42	-386,19	-31,32
	846,82	0,23	1 233,01	0,42	-386,19	-31,32
Autres charges						
651400 - Droits d'auteurs	138,60	0,04			138,60	
658000 - Charges diverses gestion courante	156,97	0,04	21,57	0,01	135,40	627,72
	295,57	0,08	21,57	0,01	274,00	NS
Charges d'exploitation	360 109,16	99,84	258 372,17	87,66	101 736,99	39,38
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 549,72	1,82	39 245,30	13,32	-32 695,58	-83,31
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
762100 - PARTS CC 2010			0,41		-0,41	-100,00
			0,41		-0,41	-100,00
Charges financières						
661600 - Intérêts bancaires			0,29		-0,29	-100,00
			0,29		-0,29	-100,00
Résultat financier			0,12		-0,12	-100,00
RESULTAT COURANT	6 549,72	1,82	39 245,42	13,32	-32 695,70	-83,31
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
671200 - Pénalités et amendes	221,40	0,06			221,40	
	221,40	0,06			221,40	
Résultat exceptionnel	-221,40	-0,06			-221,40	
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
789400 - Reprises Fonds dédiés Subventions	15 000,00	4,16			15 000,00	
	15 000,00	4,16			15 000,00	
Engagements à réaliser						
689400 - Reports en fonds dédiés sur subvent	26 147,00	7,25	15 000,00	5,09	11 147,00	74,31
	26 147,00	7,25	15 000,00	5,09	11 147,00	74,31
EXCEDENT OU DEFICIT	-4 818,68	-1,34	24 245,42	8,23	-29 064,10	-119,87

COMPTES ANNUELS

2019

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

Liste simplifiée des immobilisations

Liste simplifiée des immobilisations

Code	Désignation	Date acq.	M T	Valeur achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
205000 Logiciels								
0000000002	LOGICIEL PAIE SPAIECTACLE	23/05/06	L 100,0€	527,44	527,44		527,44	
Total du compte 205000				527,44	527,44		527,44	
215000 Matériel et Outillage								
0000000001	GRADATEUR 12*2 KW	16/05/06	L 33,33	598,00	598,00		598,00	
0000000011	CONSOLE SON -SOUND FIELD	08/01/09	L 33,33	800,00	800,00		800,00	
0000000016	CHAPITEAU 12 X 24	30/11/12	L 20,00	26 604,90	26 604,90		26 604,90	
0000000017	TABLE D'EQUILIBRE PROFESSIONNELLE	11/07/13	L 33,33	1 220,00	1 220,00		1 220,00	
Total du compte 215000				29 222,90	29 222,90		29 222,90	
215100 Chapiteau 2								
0000000022	CHAUFFAGE CHAPITEAU 2	07/02/18	L 20,00	3 017,28				3 017,28
0000000025	TREPIED ALU	26/09/19	L 20,00	3 600,00				3 600,00
0000000028	MAT CHAPITEAU DJ BUNDLE - THOMANN	30/09/19	L 20,00	775,00				775,00
0000000031	THOMAN cables+caissons chapi	30/09/19	L 20,00	3 074,30				3 074,30
0000000027	PONT PORTIQUE ECLAIRAGE 6M	03/10/19	L 20,00	1 490,00				1 490,00
0000000032	MATERIEL ELECTRIQUE CHP2	05/10/19	L 20,00	901,20				901,20
0000000033	SPOTS DECOR THOMAN CHP2	05/10/19	L 20,00	1 380,00				1 380,00
0000000026	CHAPITEAU 2	08/10/19	L 20,00	26 199,00				26 199,00
Total du compte 215100				40 436,78				40 436,78
218200 Materiel de transport (Velo Electri								
0000000005	3 VELOS ELECTRIQUES	24/04/08	L 33,33	1 200,00	1 200,00		1 200,00	
0000000006	VELO ELECTRIQUE PLIABLE	24/04/08	L 33,33	559,00	559,00		559,00	
Total du compte 218200				1 759,00	1 759,00		1 759,00	
218300 Matériel de bureau								
0000000018	APPLE IMAC 21.5	15/09/14	L 25,00	1 499,00	1 499,00		1 499,00	
0000000019	FNAC APPLE MBP RETINA 13/15	18/01/17	L 25,00	1 469,18	717,25	367,30	1 084,55	384,63
0000000021	ECOBUROTIC IMPR HP LASEJET	30/01/18	L 25,00	1 918,08	440,89	479,52	920,41	997,67
Total du compte 218300				4 886,26	2 657,14	846,82	3 503,96	1 382,30
218310 Matériel informatique								
0000000003	PC PORTABLE TOSHIBA	27/12/06	D 41,67	1 160,96	1 160,96		1 160,96	
0000000015	PROJO OPTOMA EX762 VIDEOPROJECTEU	27/02/11	D 41,67	849,00	849,00		849,00	
0000000012	APPAREIL PHOTO NIKON VBA-280-K001	20/03/11	D 31,25	528,95	528,95		528,95	
0000000013	MACBOOKPRO 2.4	22/06/11	D 31,25	920,00	920,00		920,00	
0000000014	PC INTEL CORE I7-2600K	02/07/11	L 33,33	1 400,00	1 400,00		1 400,00	
0000000020	FNAC MAC MINI	02/01/16	D 41,67	549,99	549,99		549,99	
Total du compte 218310				5 408,90	5 408,90		5 408,90	
261000 Titres de participation								
0000000009	2 PARTS B CREDIT COOPERATIF	30/10/08	N	30,50				30,50
0000000010	1 PART A CREDIT COOPERATIF	30/10/08	N	15,25				15,25
Total du compte 261000				45,75				45,75

Liste simplifiée des immobilisations

Report 261000 Titres de participation

Code	Désignation	Date acq. M T	Valeur Achat	Cumul antérieur	Dot. exercice	Cumul	VNC
Total de la liste simplifiée			82 287,03	39 575,38	846,82	40 422,20	41 864,83
Répartition des dotations économiques					846,82	linéaire dégressif variable	



SHAM SPECTACLES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2019

26 bis rue du Commandant Rolland
93 350 LE BOURGET

SHAM SPECTACLES – Exercice clos le 31 décembre 2019

Mesdames, Messieurs les membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Paris, le 21 décembre 2020

**Le Commissaire aux Comptes
IGREC**

**Stéphane Le Huidoux
Associé**



SHAM SPECTACLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

26 bis rue du Commandant Rolland
93 350 LE BOURGET

SHAM SPECTACLES – Exercice clos le 31 décembre 2019

Aux membres de l'association,

■ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'association SHAM SPECTACLES** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par la présidente sur la base des éléments disponibles dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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.

SHAM SPECTACLES – Exercice clos le 31 décembre 2019

- **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 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.

- **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

- **Vérifications spécifiques**

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

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.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils

SHAM SPECTACLES – Exercice clos le 31 décembre 2019

feront l'objet d'une communication aux membres de l'association appelés à statuer sur les comptes.

- **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 Président du 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.

SHAM SPECTACLES – Exercice clos le 31 décembre 2019

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 ;

SHAM SPECTACLES – Exercice clos le 31 décembre 2019

- 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.

Paris, le 21 décembre 2020**Le Commissaire aux Comptes
IGREC**A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stéphane Le Huidoux'.
**Stéphane Le Huidoux
Associé**

Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	527,44	527,44		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage	69 659,68	29 222,90	40 436,78	
Autres immobilisations corporelles	12 054,16	10 671,86	1 382,30	2 229,12
Immob. en cours / Avances et acomptes				8 017,28
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	45,75		45,75	45,75
ACTIF IMMOBILISE	82 287,03	40 422,20	41 864,83	10 292,15
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	25 520,00		25 520,00	10 323,00
Autres créances	15 034,83		15 034,83	17 283,81
Divers				
Disponibilités	106 899,81		106 899,81	75 595,51
Charges constatées d'avance	4 433,25		4 433,25	3 377,97
ACTIF CIRCULANT	151 887,89		151 887,89	106 580,29
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	234 174,92	40 422,20	193 752,72	116 872,44

Bilan Association

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	18 000,00	18 000,00
Report à nouveau	21 976,04	-2 269,38
RESULTAT DE L'EXERCICE	-4 818,68	24 245,42
Subventions d'investissement	29 724,04	
FONDS PROPRES	64 881,40	39 976,04
Apports	15 000,00	
Fonds associatifs avec droit de reprise	15 000,00	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	15 000,00	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	26 147,00	15 000,00
FONDS DEDIES	26 147,00	15 000,00
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	34 702,11	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	34 702,11	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 920,17	9 122,47
Dettes fiscales et sociales	16 202,04	31 473,93
Produits constatés d'avance	21 900,00	21 300,00
DETTES	87 724,32	61 896,40
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	193 752,72	116 872,44

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	158 498	114 724
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	202 191	180 018
Cotisations		
Autres produits	5 970	2 875
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	366 659	297 617
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	137 296	78 878
Impôts, taxes et versements assimilés	4 317	2 468
Rémunérations du personnel	147 614	120 684
Charges sociales	69 740	55 088
Dotations aux amortissements	847	1 233
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	296	22
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	360 109	258 372
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 550	39 245
PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIERES		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	221	
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	15 000	
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	26 147	15 000
EXCEDENT OU DEFICIT	-4 819	24 245

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SHAM SPECTACLE ASSOCIATION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 193 753 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 4 819 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 08/12/2020 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Règles et méthodes comptables

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont étalées sur plusieurs exercices.

Produits et charges exceptionnels

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi



Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Evènements postérieurs

Le début de l'année 2020 a été marquée par l'expansion mondiale du coronavirus-covid 19 et a engendré d'importantes modifications de l'environnement économique mondial, avec notamment la fermeture de certaines activités. Les activités ont commencé à être affectées par la Covid19 dès le premier trimestre 2020.

Cet évènement ayant eu lieu postérieurement à la date de clôture des comptes et n'ayant aucun lien direct avec l'exercice clôturé, aucun ajustement des comptes n'a été effectué.

A la date d'arrêté des comptes, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	527			527
Immobilisations incorporelles	527			527
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 223	37 420		69 660
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	1 759			1 759
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 295			10 295
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	3 017			
- Avances et acomptes	5 000			
Immobilisations corporelles	49 294	37 420		81 714
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	46			46
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	46			46
ACTIF IMMOBILISE	49 868	37 420		82 287

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	527			527
Immobilisations incorporelles	527			527
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	29 223			29 223
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	1 759			1 759
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 066	847		8 913
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	39 048	847		39 895
ACTIF IMMOBILISE	39 575	847		40 422

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 44 988 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	25 520	25 520	
Autres	15 035	15 035	
Charges constatées d'avance	4 433	4 433	
Total	44 988	44 988	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	13 639
Total	13 639

dont 13.598,95 € du subvention d'investissement Chapiteau 2

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	18 000				18 000
Fonds propres avec droit de reprise			15 000		15 000
Ecart de réévaluation					
Réserves		24 245		24 245	
Report à Nouveau	-2 269		24 245		21 976
Excédent ou déficit de l'exercice	24 245	-24 245		4 819	-4 819
Situation nette	39 976		39 245	29 064	50 157
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			29 724		29 724
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	39 976		68 969	29 064	79 881

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 87 724 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	34 702			34 702
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 920	14 920		
Dettes fiscales et sociales	16 202	16 202		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	21 900	21 900		
Total	87 724	53 022		34 702
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	34 702			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	6 984
Dettes provis. pr congés à payer	2 226
Charges sociales s/congés à payer	603
Total	9 813

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	4 433		
Total	4 433		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	21 900		
Total	21 900		