

DBA - AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

***CONSERVATOIRE D'ASNIERES
ASSOCIATION LOI 1901***

***4 RUE DE L'ÉGLISE
92600 ASNIERES***

DBA - AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du « CONSERVATOIRE D'ASNIERES SUR SEINE », relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019 tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre bureau sur la base des éléments disponibles à cette date 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.

I. Fondement de l'opinion

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.

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.

II. 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.

III. Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi. 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 feront l'objet d'une communication à l'Assemblée appelée à statuer sur les comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par votre conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

IV. Responsabilités de la direction 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 votre conseil d'administration.

V. 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 ;
- 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 4 septembre 2020

Jocelyn DAGORNE
Le Commissaire aux Comptes
SARL D.B.A.



Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	9 080,61	3 747,83	5 332,78	2 050,00
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	204 651,61	183 928,82	20 722,79	19 955,50
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15,00		15,00	15,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	213 747,22	187 676,65	26 070,57	22 020,50
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	217 885,00		217 885,00	225 436,00
Fournisseurs débiteurs				
Personnel	1 000,00		1 000,00	1 500,00
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	27 738,49		27 738,49	25 990,68
Divers				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	6 427,94		6 427,94	7 933,78
Charges constatées d'avance	640,44		640,44	875,50
TOTAL ACTIF CIRCULANT	253 691,87		253 691,87	261 735,96
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	467 439,09	187 676,65	279 762,44	283 756,46

Bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-271 106,70	-188 066,74
Résultat de l'exercice	89 779,41	-83 039,96
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-181 327,29	-271 106,70
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts		1 755,27
Découverts et concours bancaires	29 185,85	514,98
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	29 185,85	2 270,25
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses – Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 465,43	25 284,11
Personnel	57 491,13	52 598,46
Organismes sociaux	106 928,40	199 741,84
Etat, Impôts sur les bénéfices		
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales	2 622,92	3 353,00
Dettes fiscales et sociales	167 042,45	255 693,30
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	250 396,00	271 615,50
TOTAL DETTES	461 089,73	554 863,16
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	279 762,44	283 756,46

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/07/17 au 31/12/18 18 mois
PRODUITS		
Production vendue	547 271,71	778 624,75
Subventions d'exploitation	667 000,00	1 018 970,98
Autres produits		47 735,47
Total	1 214 271,71	1 845 331,20
CONSOMMATION M/SES & MAT		
Autres achats & charges externes	134 037,20	187 728,18
Total	134 037,20	187 728,18
MARGE SUR M/SES & MAT	1 080 234,51	1 657 603,02
CHARGES		
Impôts, taxes et vers. assim.	48 870,55	87 723,91
Salaires et Traitements	689 826,77	1 090 238,70
Charges sociales	290 583,96	544 023,75
Amortissements et provisions	7 366,81	9 673,81
Autres charges	2 151,88	3 498,53
Total	1 038 799,97	1 735 158,70
RESULTAT D'EXPLOITATION	41 434,54	-77 555,68
Produits financiers	1,51	751,02
Charges financières	13,77	379,37
Résultat financier	-12,26	371,65
RESULTAT COURANT	41 422,28	-77 184,03
Produits exceptionnels	69 864,54	1 498,43
Charges exceptionnelles	21 507,41	7 354,36
Résultat exceptionnel	48 357,13	-5 855,93
RESULTAT DE L'EXERCICE	89 779,41	-83 039,96

CONSERVATOIRE D'ASNIÈRES

4 Rue de l'église
92600 ASNIERES

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS ETABLIS AU 31 DECEMBRE 2019

PRINCIPE

Le bilan et le compte de résultat ont été établis conformément aux conventions comptables dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base.

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

Ces comptes présentent un excédent des recettes sur les dépenses de 89.779,41 €uros

NOTE SUR LES COMPTES DE BILAN

ACTIF

Les immobilisations sont amorties selon le mode linéaire en fonction de leur durée de vie. Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

- Logiciels 20%
- Instruments de musiques 20 % ou 33 %
- Matériel de bureau 20 % ou 33 %

Le tableau de variation des immobilisations est présenté ci-dessous :

	VALEUR BRUTE AU 31 décembre 2018	ACQUISITION	MISE AU REBUS	VALEUR BRUTE AU 31 décembre 2019
Logiciels	3 280,61	5 800,00		9 080,61
Instruments de musique	174 637,76	5 985,59		180 623,35
Matériel de bureau	11 815,43	739,00		12 554,43
Mobilier	10 531,53	942,29		11 473,82
	200 265,33			213 732,21

CREANCES D'EXPLOITATION

Le détail est le suivant :

Produits à recevoir	7 537,08
Charges constatées d'avance	640,44
	<hr/>
	8 177,52

DISPONIBILITES

Le détail est le suivant :

Caisse d'épargne- compte courant	-	29 185,85
Caisse d'épargne- livret A		113,52
Crédit Mutuel- compte courant		3 348,93
Crédit Mutuel- Compte retraite		3,48
Crédit Mutuel- Compte dons		1,30
Crédit Mutuel- Compte livret orange		-
Crédit Mutuel- Compte livret partenaire		2 924,33
Caisse		36,38
	-	22 757,91

PASSIF

DETTES FOURNISSEURS

Elles s'analysent de la façon suivante :

Fournisseurs dus	13 359,43
Fournisseurs factures non parvenues	1 106,00
	14 465,43

DETTES FISCALES ET SOCIALES

Elles s'analysent de la façon suivante :

URSSAF	23 616,30
HUMANIS	28 350,00
MUTUELLE GENERALE SANTE	770,76
Organismes sociaux charges à payer	32 045,66
Taxe sur les salaires	640,00
	85 422,72

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Elles s'analysent de la façon suivante :

Congés payés	55 364,20
Charges sociales sur congés payés	22 145,68
	77 509,88

ANNEXE

Il y a lieu de signaler les faits suivants :

Indemnités de départ en retraite et autres obligations sociales :

Les indemnités de départ en retraite seront intégrées chaque année dans le budget et seront financées par les subventions courantes. Dans le cas d'obligations complémentaires, le versement d'une subvention exceptionnelle devra être négociée avec la Mairie d'Asnières sur seine pour y faire face.

Il n'a pas été constitué de provision pour le DIF (droit individuel à la formation), les demandes de financement étant prise en charge par l'organisme collecteur, à savoir "Uniformation".

Le conservatoire a été l'un des bénéficiaires d'une assurance vie contractée par Madame DEVAILLY Andrée, décédée et ancienne membre de l'association.

Ce produit exceptionnel d'un montant de 61 928,47 € a été encaissé en date du 14/03/2019.

Le conservatoire a bénéficié d'aides indirectes de la Mairie (prêt de salles et de matériel...) à hauteur de 179 264 €.

Conséquences de la crise sanitaire 2020 :

L'association a été concernée est visée par les mesures de fermeture obligatoire liées à l'épidémie de Covid 19 ; il a été décidé de mettre en place de l'activité partielle pour tout ou partie des salariés jusqu'au 30/06/2020.