

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/12/2021



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2021

Association Le Poème Harmonique
186, Rue Martainville
76000 ROUEN

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Le Poème Harmonique- Vincent Dumestre relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

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 associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. 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 associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, notamment pour ce qui concerne l'analyse des arrêtés de subventions et des différents contrats d'engagement.

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 adressés à l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention

comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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 Saint-Denis, le 1er avril 2022.

Le commissaire aux comptes
SARL LE-CAC

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lamy', with a long horizontal stroke extending to the left.

Vincent LAMY

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2021	Net au 31/12/2020
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	31 291	31 291		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	40 737	36 626	4 111	1 566
Autres immobilisations corporelles	12 535	6 906	5 629	2 966
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	475		475	475
Total I	85 039	74 823	10 216	5 007
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				3 566
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	138 367		138 367	87 478
Autres créances	614 333		614 333	406 937
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	347 521		347 521	483 612
Charges constatés d'avance	22 090		22 090	4 782
Total II	1 122 311		1 122 311	986 376
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 207 350	74 823	1 132 527	991 383
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2021	au 31/12/2020
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves pour projets de l'entité	805 107	619 595
Excédent ou déficit de l'exercice	89 031	185 512
Situation nette (sous-total)	894 138	805 107
Total I	894 138	805 107
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	46 873	46 347
Total III	46 873	46 347
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 057	39 778
Dettes fiscales et sociales	70 858	61 059
Autres dettes	11 000	897
Produits constatés d'avance	49 600	38 194
Total IV	191 515	139 929
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 132 527	991 383
(1) Dont à plus d'un an (a) Dont à moins d'un an (a)	191 515	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		



Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	3 267	125
Ventes de prestations de services	718 660	445 095
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	834 984	623 579
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	11 257	1 583
Autres produits	41 636	21 841
Total I	1 609 804	1 092 223
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	598 472	264 864
Impôts, taxes et versements assimilés	26 906	12 727
Salaires et traitements	865 599	578 951
Charges sociales	277 838	108 955
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 573	4 988
Autres charges	22 149	13 994
Total II	1 794 537	984 479
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-184 733	107 744
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	146	368
Total III	146	368
CHARGES FINANCIERES		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	146	368



Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-184 587	108 112
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	46 347	57 160
Total V	46 347	57 160
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations en capital		240
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	46 873	46 347
Total VI	46 873	46 587
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-526	10 573
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-274 144	-66 827
Total des produits (I+III+V)	1 656 297	1 149 751
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 567 266	964 239
EXCEDENT OU DEFICIT	89 031	185 512

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LE POÈME HARMONIQUE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021, dont le total est de 1 132 527 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 89 031 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Depuis 1998, le Poème Harmonique fédère autour de son fondateur Vincent Dumestre, des musiciens passionnés dévoués à l'interprétation des musique du XVII et XVIII siècles. Rayonnant sur la scène française comme internationale, l'ensemble témoigne par ses programmes inventifs et exigeants d'une démarche éclairée au coeur des répertoires et d'un travail approfondi sur les textures vocales et instrumentales.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2021 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

Par application du principe d'indépendance des exercices, les charges et les produits certains dans leur principe et dans leur montant sont rattachés au présent exercice, éventuellement par la comptabilisation d'une charge à payer, ou un produit à recevoir. Sauf exception, et par simplification, la TVA sur ces provisions enregistrées à la date de clôture n'est pas comptabilisée. Ce mode de comptabilisation des provisions est sans incidence sur le compte de résultat de l'exercice, et présente sur les comptes de bilan une incidence non significative.

Situation fiscale de l'association :

L'association est assujettie aux impôts commerciaux pour l'ensemble de son activité.

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

Règles et méthodes comptables

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.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue, à savoir :

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 à 3 ans
- * Installations techniques : 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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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.

Conséquences de l'événement Covid-19

Conditions particulières d'activité pendant la période

Durant l'exercice, l'Association a été concernée par la fermeture administrative, du 3 avril 2021 (date fermeture) au 3 mai 2021 (date réouverture).

Cette fermeture administrative ainsi que la mise en place de plusieurs couvre-feux sur la période de janvier à mai 2021 ont entraîné plusieurs annulations de représentations pour Le Poème Harmonique.

La reprise de l'activité sur le mois de mai a toutefois permis le report d'une partie de ces annulations sur la fin d'année et les restrictions liées à la lutte contre la pandémie n'ont pas eu de conséquence sur l'activité de la société.

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	31 291			31 291
Immobilisations incorporelles	31 291			31 291
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	36 737	4 000		40 737
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 004	4 781	1 249	12 535
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	45 741	8 781	1 249	53 272
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	475			475
Immobilisations financières	475			475
ACTIF IMMOBILISE	77 507	8 781	1 249	85 039

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	31 291			31 291
Immobilisations incorporelles	31 291			31 291
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	35 171	1 455		36 626
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 038	2 118	1 249	6 906
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	41 208	3 573	1 249	43 532
Total	72 500	3 573	1 249	74 823

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 775 266 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	475		475
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	138 367	138 367	
Autres	614 333	614 333	
Charges constatées d'avance	22 090	22 090	
Total	775 266	774 790	475
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	51 008
Produits à recevoir	125 389
Total	176 397

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					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	619 595	185 512			805 107
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	185 512	-185 512	89 031		89 031
Situation nette	805 107		89 031		894 138
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	805 107		89 031		894 138

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	46 347	46 873	46 347		46 873
Total	46 347	46 873	46 347		46 873
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles		46 873	46 347		

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 191 515 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				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 057	60 057		
Dettes fiscales et sociales	70 858	70 858		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	11 000	11 000		
Produits constatés d'avance	49 600	49 600		
Total	191 515	191 515		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	9 850
Dettes prov./congrés payés	2 750
Pers.aut.charges à payer	2 200
Charg.soc./congrés à payer	1 267
Autr.charg.social.à payer	662
Etat charges à payer	6 012
Clients - RRR à accorder	10 000
Total	32 741

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. d avance	22 090		
Total	22 090		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constat.d avance	49 600		
Total	49 600		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 6 000 Euros

Honoraire des autres services : 0 Euros

Subventions d'exploitation

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dans les comptes de la période concernée ; le cas échéant, la quote part des subventions à recevoir ou perçues d'avance est constatée en fin d'exercice.

Il n'a pas été constaté de fonds dédiés.

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation 79142000 - IJSS	257 257	
Total	257	

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Provisions pour risques et charges Provisions pour risques et charges	46 873	46 347
TOTAL	46 873	46 347

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 10 personnes.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres	2	2	4	4
Employés	2	4	6	6
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total	4	6	10	10

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Les rémunérations allouées aux dirigeants ont représenté un montant de 151 634 Euros sur l'exercice.

Autres informations

Contributions volontaires

	Exercice N 31/12/2021	Exercice N-1 31/12/2020
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	13 750	
Total	13 750	
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	13 750	
Total	13 750	

Les heures de bénévolat sont valorisées au SMIC chargé soit 11 Euros / heure.

La répartition du personnel bénévole est la suivante :

- Administration (développement réseaux sociaux) 300 heures / an pour 2 personnes
- Festival Champs de Bataille 300 heures pour 20 personnes (5 jours)
- Concours Corneille 650 heures pour 34 personnes (5 jours)