Grégoire&Associés
20, rue du Cap Vert - 21800 Quetigny
Tél. : 03 80 55 59 98 - Fax : 03 80 47 81 66 - Email : dijon@sagg.fr

OFFICE CULTUREL CHEVIGNOIS

67 AVENUE DE L'ÉGALITÉ
21 800 CHEVIGNY SAINT SAUVEUR

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

RELATIFS A L'EXERCICE CLOS

AU 31 Décembre 2021

ASSOCIATION
OFFICE CULTUREL CHEVIGNOIS

67 AVENUE DE L'ÉGALITÉ
21800 CHEVIGNY SAINT SAUVEUR

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2021

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, en date du 14 Juin 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'Association OFFICE CULTUREL CHEVIGNOIS** 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 01 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 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 qu'en application des dispositions des articles 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment 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.

Vérification du rapport de gestion 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 votre Comité Directeur.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Quetigny, le 13 Septembre 2022,

Le commissaire aux comptes
GREGOIRE & Associés

Sébastien DUPIN
Commissaire aux comptes associé

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

SA

Bilan et Compte de résultat

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 409	1 409				
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	20 181	15 487	4 693	2,29	7 926	2,99
. Autres immobilisations corporelles	22 915	16 383	6 533	3,19	9 461	3,57
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés	15		15	0,01	15	0,01
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)	***44 520***	***33 279***	***11 241***	5,48	***17 402***	6,57
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	237		237	0,12	34 614	13,07
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	192 419		192 419	94,05	211 412	79,82
Charges constatées d'avance	700		700	0,34	1 426	0,54
TOTAL (II)	***193 356***		***193 356***	94,51	***247 451***	93,43
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	***237 876***	***33 279***	***204 597***	100,00	***264 853***	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	54 257	26.52	54 257	20.49
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	35 688	17.44	15 589	5.89
Excédent ou déficit de l'exercice	-25 235	12.32	20 099	7.59
Situation nette (sous total)	64 710	31.63	89 945	33.96
Fonds propres consomptibles				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	***64 710***	31.63	***89 945***	33.96
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	85 188	41.64	90 438	34.15
TOTAL (III)	***85 188***	41.64	***90 438***	34.15
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 440	4.13	9 420	3.56
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	18 645	9.11	25 820	9.75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	851	0.42	24 205	9.14
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	26 764	13.08	25 025	9.45
TOTAL (IV)	***54 699***	26.73	***84 470***	31.89
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**204 597**	100.00	***264 853***	100.00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	116 696		91 604		25 092	27.39
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	191 800		202 067		-10 267	-5.07
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	49 454		97 450		-47 996	-49.24
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits			109		-109	-100.00
Total des produits d'exploitation (I)	***357 950***		***391 231***		***-33 281***	-8.50
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	67 942		82 999		-15 057	-18.13
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 610		3 144		2 466	78.44
Salaires et traitements	248 447		231 632		16 815	7.26
Charges sociales	56 813		45 563		11 250	24.69
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 881		6 079		802	13.19
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	829		1 055		-226	-21.41
Total des charges d'exploitation (II)	***386 522***		***370 472***		***16 050***	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	***-28 572***		***20 759***		***-49 331***	-237.83
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	2 061		3 440		-1 379	-40.08
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	***2 061***		***3 440***		***-1 379***	-40.08
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)						
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	***2 061***		***3 440***		***-1 379***	-40.08
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	***-26 511***		***24 199***		***-50 710***	-209.54

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	1 409		1 409	N/S
Sur opérations en capital		1 160	-1 160	-100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges	5 250		5 250	N/S
Total des produits exceptionnels (V)	***6 659***	***1 160***	***5 499***	474.05
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	5 383		5 383	N/S
Sur opérations en capital		1 147	-1 147	-100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		4 113	-4 113	-100.00
Total des charges exceptionnelles (VI)	***5 383***	***5 260***	***123***	2.34
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	***1 276***	***-4 100***	***5 376***	131.12
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	366 670	395 831	-29 161	-7.36
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	391 905	375 732	16 173	4.30
EXCEDENT OU DEFICIT	***-25 235***	***20 099***	***-45 334***	-225.54

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	**1 409**	**1 409**				
205000 CONCESSIONS BREVETS ET DROITS	*1 409*		*1 409*	0,69	*1 409*	0,53
280500 AMORT CONCESSIONS BREVETS		*1 409*	*-1 409*	0,69	*-1 409*	0,53
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions						
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	**20 181**	**15 487**	**4 693**	2,29	**7 926**	2,99
215000 INST TECH MAT OUT IND	*5 317*		*5 317*	2,60	*5 317*	2,01
215400 MATERIEL INDUSTRIEL	*14 864*		*14 864*	7,27	*14 864*	5,61
281500 AMORT MAT TECHNIQUE		*5 211*	*-5 211*	2,54	*-4 951*	1,86
281540 AMT MATERIEL INDUSTRIEL		*10 276*	*-10 276*	5,01	*-7 304*	2,75
. Autres immobilisations corporelles	**22 915**	**16 383**	**6 533**	3,19	**9 461**	3,57
218300 MAT.BUREAU & INFORMATIQUES	*10 609*		*10 609*	5,19	*9 889*	3,73
218400 MOBILIER	*12 306*		*12 306*	6,01	*12 306*	4,65
281830 AMORT MAT. BUREAU ET INFORMAT.		*7 102*	*-7 102*	3,46	*-4 682*	1,76
281840 AMORT. MOBILIER		*9 281*	*-9 281*	4,53	*-8 052*	3,03
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées						
. Autres titres immobilisés	**15**		**15**	0,01	**15**	0,01
271100 PARTS SOCIALES	*15*		*15*	0,01	*15*	0,01
. Prêts						
. Autres						
TOTAL (I)	***44 520***	***33 279***	***11 241***	5,49	***17 402***	6,57
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés						
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	**237**		**237**	0,12	**34 614**	13,07
401000 FOURNISSEURS	*176*		*176*	0,09	*176*	0,07
409800 R R R.O ET AUTRES AVOIRS NR	*61*		*61*	0,03		
421000 PERSONNEL REM DUES					*71*	0,03
441700 SUBVENTIONS A RECEVOIR					*20 000*	7,55
448700 ETAT PRODUITS A RECE					*14 367*	5,42
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	**192 419**		**192 419**	94,85	**211 412**	79,82
512110 CREDIT MUTUEL	*34 017*		*34 017*	16,83	*22 945*	8,66
512300 LIVRET BLEU	*150 629*		*150 629*	73,82	*75 514*	28,51
512400 TONIC CROISSANCE					*61 078*	23,06
512500 LIVRET PARTENAIRE ASSO	*5 119*		*5 119*	2,53	*50 096*	18,91
530000 CAISSE	*2 653*		*2 653*	1,30	*1 779*	0,67
Charges constatées d'avance	**700**		**700**	0,34	**1 426**	0,54
486000 CHARGES CONST AVANCE	*700*		*700*	0,34	*1 426*	0,54

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
TOTAL (II)	***193 356***		***193 356***	94,51	***247 451***	93,43
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	***237 876***	***33 279***	***204 597***	100,00	***264 853***	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	**54 257**	28,52	**54 257**	20,49
102000 FONDS ASSOCIATIF	*54 257*	28,52	*54 257*	20,49
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau	**35 688**	17,44	**15 589**	5,89
110000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE CRED)	*35 688*	17,44	*15 589*	5,89
Excédent ou déficit de l'exercice	**-25 235**	12,32	**20 099**	7,59
Situation nette (sous total)	**64 710**	31,61	**89 945**	33,96
Fonds propres consomptibles				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	***64 710***	31,61	***89 945***	33,96
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	**85 188**	41,64	**90 438**	34,15
153000 PROV POUR ENGAGEMENT DE RETRAITES	*85 188*	41,64	*90 438*	34,15
TOTAL (III)	***85 188***	41,64	***90 438***	34,15
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**8 440**	4,13	**9 420**	3,56
401000 FOURNISSEURS	*1 608*	0,79	*2 700*	1,02
408100 FOURN FNP ACHATS B OU PREST	*6 832*	3,34	*6 720*	2,54
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	**18 645**	9,11	**25 820**	9,75
421000 PERSONNEL REM. DUES	*13*	0,01		
428200 DETTE PROV.PR CONGES A PAYER	*405*	0,20	*308*	0,12
431000 URSSAF	*7 665*	3,75	*7 439*	2,81
437200 HUMANIS Mutuelle et Prévoyance	*1 986*	0,97	*1 945*	0,73
437210 KLESIA PREVOYANCE			*195*	0,07
437300 KLESIA Retraite	*2 863*	1,40	*2 064*	0,78
437810 UNIFORMATION	*5 052*	2,47	*3 317*	1,25
438200 CH SOC DETTE CONG A PAYER	*96*	0,05	*76*	0,03
438600 AUTRES.CHARGES A PAYER			*10 080*	3,81
442100 ETAT - PAS	*584*	0,28	*397*	0,15
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	**851**	0,42	**24 205**	9,14
419800 RAB.REM.RIST.AV A AC	*851*	0,42	*24 102*	9,10
467000 AUTRES COMPTES DEB OU CRED			*103*	0,04
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	**26 764**	13,08	**25 025**	9,45
487100 PDS CONSTATES D AVANCE	*26 764*	13,08	*25 025*	9,45
TOTAL (IV)	***54 699***	26,73	***84 470***	31,89
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	**204 597**	100,00	***264 853***	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	**116 696**		**91 604**		25 092	27.39
706011 BOURSE AUX JOUETS	*27*				*27*	N/S
706100 COTISATIONS ECOLE DE MUSIQUE ET ATE	*107 302*		*84 929*		*22 373*	26.34
706200 INSCRIPTIONS STAGES	*9 367*		*6 675*		*2 692*	40.33
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	**191 800**		**202 067**		-10 267	-5.07
740100 SUBV COMMUNALES	*170 000*		*170 000*			0.00
740200 SUBV CONSEIL GENERAL	*21 800*		*30 600*		*8 800*	-28.75
740300 SUBV DIVERSES			*1 467*		*-1 467*	-100.00
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible						
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	**49 454**		**97 450**		-47 996	-49.24
791000 TRANSF.DE CHARG EXPLOITATION	*394*		*1 667*		*-1 273*	-76.36
791180 MISE A DISPOSITION LOCAL	*33 267*		*55 510*		*-22 243*	-40.06
791400 TRANSF. CHARGES DE PERSONNEL	*15 793*		*40 274*		*-24 481*	-60.78
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits			**109**		-109	-100.00
758000 PRODTS DIVERS GEST COURANTE			*109*		*-109*	-100.00
Total des produits d'exploitation (I)	***357 950***		***391 231***		***-33 281***	-8.50
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises						
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	**67 942**		**82 999**		-15 057	-18.13
601100 AT MUSIQUE	*952*		*2 452*		*1 500*	-61.16
601600 AT DANSE	*838*		*2 136*		*1 298*	-60.76
606300 FOURN D'ENTR. PET.EQUIP	*3 757*		*2 255*		*1 502*	66.61
606400 FOURN.ADMINISTRATIVES	*1 053*		*913*		*140*	15.33
611100 BOURSE AUX JOUETS	*100*				*100*	N/S
611200 THEATRE EN BULLES	*7 509*		*4 562*		*2 947*	64.60
613210 MISE A DISPOSTION LOCAL	*33 267*		*55 510*		*-22 243*	-40.06
613500 LOCATION DE MATERIEL	*2 317*				*2 317*	N/S
615510 ENTRETIEN INSTRUMENT MUSIQUE	*410*		*536*		*-126*	-23.50
615600 MAINTENANCE	*644*		*704*		*-60*	-8.51
616000 PRIMES D'ASSURANCES	*1 086*		*1 057*		*29*	2.74
618000 FORMATIONS	*1 791*				*1 791*	N/S
622600 HONORAIRES	*10 738*		*10 486*		*252*	2.40
623800 DIVERS POURB.DONS COURANTS	*394*				*394*	N/S
625700 RECEPTIONS	*1 665*		*1 189*		*476*	40.03
626000 FRAIS POSTAUX ET FRAIS TELEC.	*639*		*415*		*224*	53.98
627000 FRAIS BANCAIRES	*463*		*477*		*-14*	-2.93
628100 COTISATIONS	*317*		*308*		*9*	2.92
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	**5 610**		**3 144**		2 466	78.44
633200 UNIFORMATION	*5 598*		*3 144*		*2 454*	78.05
635800 AUTRES DROITS	*12*				*12*	N/S
Salaires et traitements	**248 447**		**231 632**		16 815	7.26
641100 SALAIRES	*218 741*		*168 532*		*50 209*	29.79
641120 SALAIRES - INDEMNITES DEPART	*4 836*		*1 131*		*3 705*	327.59

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
641130 SALAIRES INTERMITTENT	*3 533*	*874*	*2 659*	304.23
641150 PRIMES EXCEPTIONNELLES	*83*	*7 579*	*-7 496*	-98.89
641160 CHOMAGE PARTIEL	*17 380*	*46 173*	*-28 793*	-62.35
641200 CONGES PAYES	*97*	*-1 437*	*1 534*	106.75
641300 PRIMES ET GRATIFICATIONS	*3 777*	*8 779*	*-5 002*	-56.97
Charges sociales	**56 813**	**45 563**	11 250	24.69
645100 URSSAF	*38 543*	*29 896*	*8 647*	28.92
645110 COTISATIONS DES INTERMITTENTS	*1 311*	*96*	*1 215*	N/S
645200 MUTUELLE	*2 642*	*2 239*	*403*	18.00
645300 RETRAITE	*11 249*	*10 921*	*328*	3.00
645800 PREVOYANCE	*1 714*	*1 791*	*-77*	-4.29
645820 CHARGES SOCIALES / CP	*20*	*-381*	*401*	105.25
647500 MEDECINE DE TRAVAIL PHARMACIE	*934*	*1 000*	*-66*	-6.59
648000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	*400*		*400*	N/S
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	**6 881**	**6 079**	802	13.19
681120 DOT.AMT IMMO CORPORELLES	*6 881*	*6 079*	*802*	13.19
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	**829**	**1 055**	-226	-21.41
651600 DROIT D'AUTEUR ET REPRODUCT.	*829*	*1 049*	*-220*	-20.96
658000 CHARGES DIV. DE GEST.COURANTE	*0*	*5*	*-5*	-100.00
Total des charges d'exploitation (II)	***386 522***	***370 472***	***16 050***	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	***-28 572***	***20 759***	***-49 331***	-237.83
PRODUITS FINANCIERS:				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	**2 061**	**3 440**	-1 379	-40.08
768000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	*2 061*	*3 440*	*-1 379*	-40.08
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	***2 061***	***3 440***	***-1 379***	-40.08
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	***2 061***	***3 440***	***-1 379***	-40.08
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	***-26 511***	***24 199***	***-50 710***	-209.54
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion	**1 409**		1 409	N/S
771800 AUTR.PROD.EXCEPT OPERAT. GEST	*1 409*		*1 409*	N/S
Sur opérations en capital		**1 160**	-1 160	-100.00
775200 PRODTS CESSIONS IMMOB CORP		*1 160*	*-1 160*	-100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges	**5 250**		5 250	N/S
787500 REPRISE PROV. INDEM. DEPART RE	*5 250*		*5 250*	N/S
Total des produits exceptionnels (V)	***6 659***	***1 160***	***5 499***	474.05

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2021 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2020 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion	5 383		5 383	NS
671800 AUT.CHARG EXCEPT OP.GEST	*5 383*		*5 383*	NS
Sur opérations en capital		1 147	-1 147	-100.00
675200 VNC IMMO CORPORELLES		*1 147*	*-1 147*	-100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		4 113	-4 113	-100.00
687500 DOT PROV IND DEP RETRAITE		*4 113*	*-4 113*	-100.00
Total des charges exceptionnelles (VI)	***5 383***	***5 260***	***123***	2.34
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	***1 276***	***-4 100***	***5 376***	131.12
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	366 670	395 831	-29 161	-7.36
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	391 905	375 732	16 173	4.30
EXCEDENT OU DEFICIT	***-25 235***	***20 099***	***-45 334***	-225.54

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL				
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations				
Personnel bénévole				
TOTAL				

Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

Créé en 1980, structuré en association loi 1901, l'Office Culturel Chevignois a pris le relais de l'ancien Office Culturel Municipal.

Son organisation actuelle est le fruit d'une histoire communale. En 2016, en accord avec la Mairie, il a été décidé que l'association devait évoluer dans son fonctionnement.

Ainsi les statuts de l'Office Culturel Chevignois ont été modifiés pour une plus grande autonomie et le siège social s'est installé à la maison de Corcelles, 67 avenue de l'Egalité à Chevigny Saint Sauveur, locaux qui abritaient déjà l'école de musique de l'OCC.

Cette association propose des activités principalement culturel (Musique, Dane et théâtre) pour tous les âges, de 4 ans jusqu'aux séniors et une activité bien être (yoga).

La Municipalité subventionne cette association qui s'est régulièrement étoffée et fait rayonner la ville au-delà de ses murs ainsi que le Conseil Départemental.

L'OCC représente environ 540 adhérents.

- Ecole de Musique, Danse et Théâtre
  - 235 en Musique
  - 159 en Danse
  - 66 en Théâtre
  - 32 stagiaires en arts plastiques, théâtre, cirque et musique

- Autre activité
  - 60 en Yoga

- Une directrice (temps plein), un directeur adjoint (temps partiel), une assistante administrative (temps plein).

- 26 professeurs diplômés d'état, musiciens, danseurs et comédiens professionnels transmettent leurs compétences aux élèves. Une équipe pédagogique motivée et dynamique.

- 1 convention de partenariat artistique avec Théâtre en Bulles.

- 50 manifestations par an.

L'exercice social clos le 31/12/2021 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 204 596,96 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 25 235,03 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/04/2022 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Impact de la pandemic due au coronavirus (COVID-19)

L'association a eu recours à la mise en place de l'activité partielle.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable ainsi que par l'application du règlement ANC 2018-06.

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

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

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

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

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

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

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

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

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

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

Indemnités de fin de carrière :

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

A la clôture de l'exercices, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 85 188 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2021
- Taux d'actualisation : 1 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Animation
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié
- Table de mortalité : TV 88/90

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :
- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle) : 62 ans
- Progression des salaires : 2 % dégressif
- Taux de rotation : faible
- Taux de charges sociales patronales : 35 %

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes :
- Montant de la provision comptabilisée à la date de clôture : 85 188 euros
- Mouvement de la provision au cours de l'exercice (+ si dotation, - si reprise) : - 5 250 euros

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 409			1 409
Immobilisations corporelles	42 376	720		43 096
Immobilisations financières	15			15
TOTAL	**43 800**	**720**		**44 520**

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement	1 409			1 409
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I	1 409			1 409
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	12 255	3 233		15 487
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	12 735	3 648		16 383
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	24 990	6 881		31 870
TOTAL GENERAL (I+II)	**26 399**	**6 881**		**33 279**

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	61
TOTAL	61

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	54 257				54 257
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	15 589	20 099			35 688
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	20 099	-20 099		25 235	-25 235
Dont générosité du public					
Situation nette	**89 945**			**25 235**	**64 710**
Situation nette dont générosité du					
Fonds propres consomptibles					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	**89 945**			**25 235**	**64 710**
TOTAL dont générosité du public					

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		35 688
SOLDE		**35 688**

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	90 438		5 250	85 188
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)	**90 438**		**5 250**	**85 188**
TOTAL GENERAL (I+II)	**90 438**		**5 250**	**85 188**
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles			5 250	

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 440	8 440		
Dettes fiscales et sociales	18 645	18 645		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	851	851		
Produits constatés d'avance	26 764	26 764		
TOTAL	**54 699**	**54 699**		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	6 832
Dettes fiscales et sociales	501
Autres dettes	851
TOTAL	**8 184**

AUTRES INFORMATIONS

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 3 016 E.