

**ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE**  
**1 PLACE DE LA PREFECTURE**  
**77000 MELUN**

---

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

---

*BSV Audit & associés*

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 - NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*

Véronique Favret  
Stéphane Guastavino  
*Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE**  
**1 PLACE DE LA PREFECTURE**  
**77000 MELUN**

---

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

Aux Adhérents,

**1 - 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 ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2021, 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.

**2 - Fondement de l'opinion**

**2.1 - 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.

**2.2 - Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



### **3 - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous devons porter à votre connaissance les appréciations les plus importantes relatives aux risques d'anomalies significatives qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice, ainsi que les réponses que nous avons apportées face à ses risques.

Nous avons déterminé qu'il n'y avait pas d'appréciations significatives à communiquer dans notre rapport.

### **4 - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents**

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 du Président et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

### **5 - Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la gouvernance 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 gouvernance d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **6 - 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 :

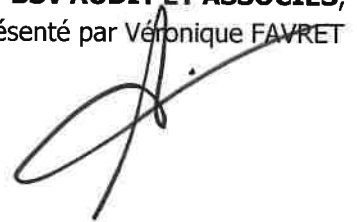
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 gouvernance, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la gouvernance 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 le 02.06.2022

Le Commissaire aux comptes  
**BSV AUDIT ET ASSOCIES,**  
Représenté par Véronique FAVRET



## **COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

*BSV Audit & associés*

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 - NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*

# BILAN ACTIF

**Association ACT'ART**  
Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021			01/01/2020 au 31/12/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	37 850	24 543	13 307	22 097
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outill. ind.				
Autres	366 135	300 577	65 557	94 516
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres	500		500	420
<b>TOTAL (I)</b>	<b>404 500</b>	<b>325 120</b>	<b>79 379</b>	<b>117 048</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	31 435	1 800	29 635	4 230
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	188 388		188 388	84 775
Valeurs mobilières de placement	79 049		79 049	78 655
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	357 581		357 581	489 131
Charges constatées d'avance	6 188		6 188	3 496
<b>TOTAL (II)</b>	<b>662 640</b>	<b>1 800</b>	<b>660 840</b>	<b>660 287</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 067 139</b>	<b>326 920</b>	<b>740 219</b>	<b>777 335</b>



# BILAN PASSIF

Association ACT'ART  
Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	101 543	101 543
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	270 000	270 000
Autres		
Report à nouveau	-66 555	-185 490
Excédent ou déficit de l'exercice	13 750	118 936
<i>Situation nette (sous total)</i>	<b>318 738</b>	<b>304 988</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	38 301	59 744
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>357 040</b>	<b>364 732</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	74 000	126 225
<b>TOTAL (II)</b>	<b>74 000</b>	<b>126 225</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	83 289	83 289
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>	<b>83 289</b>	<b>83 289</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 783	28 540
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	167 919	167 135
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 189	305
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		7 109
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>225 891</b>	<b>203 089</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>740 219</b>	<b>777 335</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

Association ACT'ART  
Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	1 900	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	68 108	40 252
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 464 000	1 446 088
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	500	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	5 555	4 044
Utilisations des fonds dédiés	86 225	34 749
Autres produits	40	112
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 626 327</b>	<b>1 525 244</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	-1	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	573 290	370 612
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	55 255	39 788
Salaires et traitements	617 468	515 389
Charges sociales	272 412	184 474
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	48 701	41 397
Dotations aux provisions		83 289
Reports en fonds dédiés	34 000	121 327
Autres charges	25 135	5 280
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 626 259</b>	<b>1 361 555</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>68</b>	<b>163 689</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	644	706
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>644</b>	<b>706</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>644</b>	<b>706</b>





# COMPTE DE RÉSULTAT

Association ACT'ART  
Du 01/01/2021 au 31/12/2021

En Euro

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>713</b>	<b>164 395</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	15 752	4 294
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>15 752</b>	<b>4 294</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	287	
Sur opérations en capital		10 383
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>287</b>	<b>10 383</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>15 464</b>	<b>-6 089</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 427	39 370
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 642 723</b>	<b>1 530 244</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 628 973</b>	<b>1 411 308</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>13 750</b>	<b>118 936</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	61 349	59 588
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>61 349</b>	<b>59 588</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	55 758	55 758
Prestations en nature	5 591	3 830
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>61 349</b>	<b>59 588</b>
<b>TOTAL</b>	<b>13 750</b>	<b>118 936</b>



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 740 219,31 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 13 750,01 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

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

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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

L'objet social de l'entité :

L'association "ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE" a pour but de contribuer au développement de la musique, de la danse, du théâtre, du cinéma et des arts plastiques en Seine-et-Marne dans un souci de concertation permanent avec les partenaires publics d'une part, les acteurs de terrain et les professionnels des secteurs concernés d'autre part.

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

L'association développe un projet artistique et culturel articulé autour de 3 axes principaux : la création et la diffusion, la formation et l'information.

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

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

### Option de traitement des charges financières :

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

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*Association ACT'ART*

**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

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

## **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

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

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

### **Option de traitement des charges financières :**

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

### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

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

### **Amortissements des biens non décomposables :**

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

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

- Logiciels - Site Internet	1 à 5 ans
- Instal Gen Agenc Amenage Diver	7 à 10 ans
- Matériel de transport	3 à 5 ans
- Matériel bureau et informatique	2 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel technique	3 à 7 ans

## **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

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

## **STOCKS**

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

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

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

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

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

*Association ACT'ART*

**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

## **CRÉANCES**

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

## **PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

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

## **CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Détail des contributions volontaires en nature comptabilisées en 2021.

Le département de Seine-et-Marne prend directement à sa charge les dépenses suivantes :

Loyer : 46 000 €

Charges : 9758 €

Entretien des locaux : 5 590,56 €

Total : 61 438 ,56 €

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		37 850			
CORP.	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.						
	Installations techniques, matériel & outillage industriels						
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencs & aménagts divers	37 165				
		Matériel de transport	61 358				
		Matériel de bureau & mobilier informatique	65 958		10 953		
Emballages récupérables & divers		192 288					
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				356 769		10 953	
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés		15				
	Prêts et autres immobilisations financières		420			80	
TOTAL				435		80	
TOTAL GENERAL				395 054		11 033	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessons		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				37 850	
CORP.	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons						
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.						
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			37 165		
		Matériel de transport			61 358		
		Mat. bureau, inform., mobilier		1 587	75 324		
Emb. récupérables & divers				192 288			
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				1 587		366 135	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés				15		
	Prêts & autres immob. financières				500		
TOTAL						515	
TOTAL GENERAL				1 587		404 500	

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		15 753	8 790		24 543
<b>TOTAL</b>		<b>15 753</b>	<b>8 790</b>		<b>24 543</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	20 503	12 187		32 690
	Matériel de transport	39 074	4 727		43 801
	Mat. bureau et informatiq., mob.	56 808	6 613	1 587	61 834
	Emballages récupérables divers	145 868	16 384		162 253
<b>TOTAL</b>		<b>262 253</b>	<b>39 911</b>	<b>1 587</b>	<b>300 577</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>278 006</b>	<b>48 701</b>	<b>1 587</b>	<b>325 120</b>

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

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

# ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

### SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

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

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**TABLEAU DES PROVISIONS**

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	64 368			64 368
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	18 291			18 291
<b>TOTAL</b>		<b>82 659</b>			<b>82 659</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	1 800			1 800
	Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>		<b>1 800</b>			<b>1 800</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>84 459</b>			<b>84 459</b>
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
<b>Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée</b>					



# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

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

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	500		500
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	1 800		1 800
	Autres créances clients	29 635	29 635	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 108	3 108	
	Impôts sur les bénéfices	36 944	36 944	
	Etat & autres	23 172	23 172	
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	121 000	121 000	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	4 165	4 165	
	Charges constatées d'avance	6 188	6 188	
<b>TOTAUX</b>		<b>226 511</b>	<b>224 211</b>	<b>2 300</b>
renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	6 188
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>6 188</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	9 891
Autres créances	128 268
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>138 159</b>

# TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds associatifs sans droit de reprise	101 542,92		101 542,92				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres statutaires							101 542,92
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité							270 000,00
Autres réserves	270 000,00		270 000,00				
Report à nouveau	-185 490,16		-185 490,16	118 935,57			-66 554,59
Excédent ou déficit de l'exercice	118 935,57		118 935,57		13 750,01	118 935,57	13 750,01
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	59 743,99		59 743,99				
Subventions d'investissement						21 442,53	38 301,46
<b>TOTAUX</b>	<b>364 732,32</b>		<b>364 732,32</b>	<b>118 935,57</b>	<b>13 750,01</b>	<b>140 378,10</b>	<b>357 039,80</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

### TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Variation des fonds dédiés Issue de	A l'ouverture de l'exercice			Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global avant changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Impact du changement de méthode lié à l'ANC 2018-06	Montant global après changement de méthode lié à l'ANC 2018-06		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Résidence mission DRAC Brie Nanglissienne	4 898,05		4 898,05		4 898,05				
Résidence mission DRAC Varennes- sur-Seine	15 000,00		15 000,00					15 000,00	
Résidence mission DRAC Plaines et Monts de France	15 000,00		15 000,00					15 000,00	
Résidence mission DRAC Brie Nanglissienne 2020	15 000,00		15 000,00		15 000,00				
DRAC - Journées professionnelles	4 166,67		4 166,67		4 166,67				
CNC - Education à l'Image	10 000,00		10 000,00					10 000,00	
Conseil Régional IDF - 44%	62 160,00		62 160,00		62 160,00				
Résidence mission DRAC Brie Nanglissienne 2021				15 000,00				15 000,00	
Financement Projet ruralité				19 000,00				19 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>126 224,72</b>		<b>126 224,72</b>	<b>34 000,00</b>	<b>86 224,72</b>			<b>74 000,00</b>	

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

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

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	37 783	37 783		
Personnel & comptes rattachés	49 390	49 390		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	99 754	99 754		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 672	1 672		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	17 102	17 102		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	20 189	20 189		
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>225 891</b>	<b>225 891</b>		

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

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Association ACT'ART

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 408
Dettes fiscales et sociales	89 116
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 991
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>108 515</b>

# ENGAGEMENTS

*Association ACT'ART*

**Du 01/01/2021 au 31/12/2021**

## **INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 95 228,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation        2,00 %

Un fonds de retraite a été ouvert en 2017, sur lequel ont été versés :

15 000 € en 2017

5 000 € en 2018

10 000 € en 2019

30 000 € en 2021

soit un total de 60 671 € au 31/12/21 incluant les intérêts.

**ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE**  
**1 PLACE DE LA PREFECTURE**  
**77000 MELUN**

---

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**DECISION COLLECTIVE DES ASSOCIES RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

*BSV Audit & associés*

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024- NAF 6920Z  
Siège : 13 Rue Berrier Fontaine – 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00- Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc – 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix – Bastia et Paris*



Véronique Favret  
Stéphane Guastavino  
*Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE**  
**1 PLACE DE LA PREFECTURE**  
**77000 MELUN**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**  
**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaires 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 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

**Conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue 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.

Fait le 02.06.2022

Le Commissaire aux comptes  
**BSV AUDIT ET ASSOCIES,**  
Représenté par Veronique FAVRET

