

ASSOCIATION DASTUM

29 BIS RUE DE LA DONELIERE

35000 RENNES

Dossier Financier

Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021



CONSEIL | EXPERTISE COMPTABLE | AUDIT

INITIA
20 RUE JULES VALLÈS
35000 RENNES

E-mail : contact@groupe-initia.com



SOMMAIRE

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

COMPTES ANNUELS

Rapport

Bilan Actif

Bilan Passif

Compte de Résultat

ANNEXE COMPTABLE

DETAILS DES COMPTES

Bilan Actif détaillé

Bilan Passif détaillé

Détail Résultat Charges

Détail Résultat Produits

3

4

5

6

7

9

28

29

31

32

35

COMPTES ANNUELS



RAPPORT

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour l'entité :

ASSOCIATION DASTUM

Pour l'exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021

Et conformément aux termes de notre lettre de mission du 26/01/2017, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Total ressources | 594 167 € |
| Résultat net comptable | 12 158 € |
| Total du bilan | 617 785 € |

Fait à RENNES,
Le 25/03/2022.

Eric MENER,
Expert-comptable.



BILAN ACTIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| ACTIF | Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021 | | | 01/01/2020 au 31/12/2020 |
|---|--------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 34 474 | 23 844 | 10 630 | 129 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 7 877 | 6 847 | 1 030 | |
| Autres | 170 556 | 132 970 | 37 586 | 56 964 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | 10 017 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 1 160 | | 1 160 | 1 160 |
| TOTAL (I) | 214 082 | 163 661 | 50 421 | 68 285 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 81 307 | 52 168 | 29 139 | 25 406 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 1 585 | | 1 585 | 3 814 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 100 291 | | 100 291 | 84 094 |
| Valeurs mobilières de placement | 167 918 | | 167 918 | 123 479 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 256 203 | | 256 203 | 258 934 |
| Charges constatées d'avance | 12 228 | | 12 228 | 8 595 |
| TOTAL (II) | 619 531 | 52 168 | 567 363 | 504 321 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 833 614 | 215 829 | 617 785 | 572 606 |



BILAN PASSIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| PASSIF | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 |
|---|--|--|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| 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 | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | | |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 184 122 | 176 509 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | 139 600 | 167 913 |
| 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 | | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL (IV) | 294 062 | 228 184 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 617 785 | 572 606 |



COMPTE DE RÉSULTAT

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 1 932 | | 1 932 | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 3 066 | 3 569 | -503 | -14,10 |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 32 101 | 31 528 | 573 | 1,82 |
| <i>Dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 514 446 | 560 301 | -45 854 | -8,18 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 5 446 | 7 484 | -2 038 | -27,23 |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges | 32 513 | 2 608 | 29 905 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 4 663 | 10 400 | -5 737 | -55,16 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 594 167 | 615 891 | -21 723 | -3,53 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 26 440 | 32 518 | -6 078 | -18,69 |
| Variation de stock | -1 198 | -609 | -590 | -96,82 |
| Autres achats et charges externes | 90 996 | 113 022 | -22 026 | -19,49 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 17 199 | 10 526 | 6 673 | 63,39 |
| Salaires et traitements | 306 328 | 286 599 | 19 729 | 6,88 |
| Charges sociales | 115 124 | 100 872 | 14 253 | 14,13 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 30 994 | 22 048 | 8 945 | 40,57 |
| Dotations aux provisions | 186 | 44 512 | -44 326 | -99,58 |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 21 | 1 574 | -1 553 | -98,64 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 586 089 | 611 061 | -24 973 | -4,09 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 8 078 | 4 829 | 3 249 | 67,28 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | | | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |



COMPTE DE RÉSULTAT

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------|
| | | | en valeur | en % |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 8 456 | 6 280 | 2 176 | 34,65 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 100 | 13 | 87 | 669,23 |
| Sur opérations en capital | 4 545 | 2 727 | 1 818 | 66,67 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 4 645 | 2 740 | 1 905 | 69,53 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 931 | | 931 | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 931 | | 931 | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 3 714 | 2 740 | 974 | 35,56 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 12 | 173 | -161 | -93,06 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 599 189 | 620 081 | -20 892 | -3,37 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 587 031 | 611 234 | -24 203 | -3,96 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 12 158 | 8 847 | 3 311 | 37,43 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL | 12 158 | 8 847 | 3 311 | 37 |

ANNEXE COMPTABLE



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 617 784,55 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 12 158,03 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 25/03/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Démarche "Pays COB"

L'association Dastum a engagé une démarche "Pays COB" en sollicitant un financement via une subvention Leader au niveau européen.

Ce projet s'inscrit sur une durée de 3 années.

L'association a eu le retour de la convention signée par toutes les parties le 8 mars 2021.

Sur la base des dépenses totales prévisionnelles présentées par l'association, le concours financier Feader prévisionnel maximum serait de 83 432 €.

Selon le grand livre analytique "Pays COB" pour l'ensemble des années, le total des dépenses qui est susceptible de rentrer dans la subvention s'élève à la somme de 110 412 €. La base des dépenses éligibles est de 106 228 € (taux retenu de 96.21 %) duquel on déduit l'autofinancement d'un montant de 20 858 €.

Une partie des dépenses de personnel est compensée par une subvention CD22 aide à l'emploi d'un montant global de 19 484 €.

Au 31 décembre 2020, selon les dépenses réellement engagées par l'association à cette date, il a été provisionné un montant de subvention à recevoir de 65 886 €.

Le solde de la subvention d'un montant de 17 546 € a été provisionné au 31/12/2021 car l'ensemble des dépenses a été réalisé.

Cette subvention a été reçue au cours du mois de mars 2022.

Une deuxième convention a été signée afin de prendre en compte les dépenses jusqu'au 31/12/2021.

La convention n'est pas encore passée devant le comité unique de programmation.

La subvention Leader relative à cette deuxième convention n'a pas été comptabilisée dans les comptes clos au 31/12/2021 car il n'y a pas à ce jour, de justificatif d'octroi signé.

Crise sanitaire

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

A la date d'arrêté des comptes, nous n'avons pas connaissance d'incertitudes qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

Événements postérieurs à la clôture : Covid 19

Nous n'avons aucun élément postérieur à la clôture de l'exercice pouvant avoir une incidence sur le résultat à vous signaler autre que les éléments cités ci-dessus en lien avec la Covid 19

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

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 :

Née en 1972, Dastum est une association loi 1901 qui œuvre à la collecte, la sauvegarde et la transmission du patrimoine culturel immatériel, en particulier oral et musical, de la Bretagne historique : chansons, musiques, contes, proverbes, récits...

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

L'association Dastum a pour missions :

- Collecter, sauvegarder, et promouvoir le patrimoine culturel de la Bretagne historique,
- Aider et coordonner les activités des groupements culturels et associations qui oeuvrent dans le même but.

Les moyens mis en oeuvre :

Les moyens d'actions de Dastum sont constitués par les activités de ses membres, personnes physiques ou morales et le travail des salariés.

Les ressources de l'association sont :

- Les cotisations des membres,
- Les subventions de l'Etat, des collectivités territoriales, des établissements publics et toutes autres personnes morales ou physiques,
- Les ventes habituelles de biens et de services produits dans le cadre des missions de l'association.

Un compte de résultat et un compte de bilan sont établis, conformément aux normes comptables, après clôture de l'exercice qui est fixé au 31 décembre de chaque année.

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

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.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

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 :

| | |
|---|------------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 3 à 10 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 3 et 5 ans |
| - Matériels de bureau et info | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 5 ans |

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP).

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.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision en application des règles ci-dessous :

* pour les stocks de marchandises

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

* pour les stocks de produits finis

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

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.

VALORISATION DU BÉNÉVOLAT

Des personnes interviennent régulièrement à titre bénévole soit environ 2 579.50 heures par an.

Sur la base d'un SMIC augmenté des charges sociales, cette contribution volontaire représente un montant d'environ 37 016 €.

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Des subventions ont été attribuées à l'association au cours de l'exercice précédent pour financer les travaux d'aménagement au 29 bis rue de la Donelière pour un montant de 13 635 €.

La reprise des subventions d'équipement s'effectue sur la même durée et au même rythme que les amortissements constatés sur les immobilisations subventionnées.



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES

| Désignation | VALEUR NETTE |
|--|---------------|
| Logiciel comptable | |
| Logiciels de gestion | |
| Autres logiciels | |
| Site internet | 10 630 |
| TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, AVANCES ET ACOMPTES | 10 630 |



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | | |
|--------------------------------------|--|--|--------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | suite à réévaluation | acquisitions | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement | | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | | TOTAL | 26 285 | | 15 295 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Inst. générales, agencts & aménagts construct. | | | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | 6 640 | | 1 237 | |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencts & aménagts divers | | 69 033 | | | |
| | | Matériel de transport | | | | | |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | | 99 172 | | 4 518 | |
| Emballages récupérables & divers | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 10 017 | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 184 862 | | 5 755 | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | 15 | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | 1 160 | | | |
| TOTAL | | | | 1 175 | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | 212 323 | | 21 050 | |
| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
| | | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. | | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | | TOTAL | | 7 107 | 34 474 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | | 7 877 | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers | | | | 69 033 | |
| | | Matériel de transport | | | | | |
| | | Mat. bureau, inform., mobilier | | | 2 167 | | 101 523 |
| Emb. récupérables & divers | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | 10 017 | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 10 017 | 2 167 | 178 434 | |
| FINANCIERE | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | 15 | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | 1 160 | |
| TOTAL | | | | | | 1 175 | |
| TOTAL GENERAL | | | | 10 017 | 9 274 | 214 082 | |



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 | | 26 156 | 4 794 | 7 107 | 23 844 |
| TOTAL | | 26 156 | 4 794 | 7 107 | 23 844 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | 6 640 | 207 | | 6 847 |
| Autres immobs corporelles | Inst. générales agencem. amén. | 22 302 | 17 577 | | 39 878 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatiq., mob. | 88 940 | 6 319 | 2 167 | 93 092 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | | 117 882 | 24 103 | 2 167 | 139 817 |
| TOTAL GENERAL | | 144 038 | 28 897 | 9 274 | 163 661 |

| 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 | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement | | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | | |
| Autres immobs incorporelles | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | | |

| 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 | | | | | | |



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

Primes de remboursement des obligations

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

TABEAU 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 | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | | | | |
| | 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 | 167 913 | 186 | 28 499 | 139 600 |
| | 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 | | | | |
| TOTAL | | 167 913 | 186 | 28 499 | 139 600 |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | | | | |
| | - incorporelles | | | | |
| | - corporelles | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - titres de participation | | | | |
| | - autres immobs financières | | | | |
| | Sur stocks et en cours | 50 072 | 2 097 | | 52 168 |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| TOTAL | | 50 072 | 2 097 | | 52 168 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 217 985 | 2 283 | 28 499 | 191 768 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | - d'exploitation | | 2 283 | 28 499 | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles | | | | |

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée



ÉTAT DES STOCKS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

TABLEAU DES STOCKS

| | Stocks début | Augmentations | Diminutions | Stocks fin |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Marchandises | 5 492 | 6 691 | 5 492 | 6 691 |
| Matières premières | | | | |
| Autres approvisionnements | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | 5 584 | 1 750 | 15 | 7 319 |
| Produits | 64 402 | 67 298 | 64 402 | 67 298 |
| TOTAL | 75 477 | 75 738 | 69 908 | 81 307 |



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 | 1 160 | | 1 160 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 1 585 | 1 585 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 957 | 2 957 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | 13 635 | 13 635 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 83 700 | 83 700 | |
| | Charges constatées d'avance | 12 228 | 12 228 | |
| TOTAUX | | 115 263 | 114 103 | 1 160 |
| Renvois | (1) Montant | | | |
| | (2) des | | | |
| | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation | 12 228 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 12 228 |

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 | 431 |
| Autres créances | 98 030 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 98 461 |



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 propres sans droit de reprise | | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | |
| Réserves | | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | | | 165 601 |
| Autres réserves | 156 755 | | 156 755 | | 8 847 | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 8 847 | | 8 847 | | 12 158 | 8 847 | 12 158 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 10 908 | | 10 908 | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | | 4 545 | 6 363 |
| TOTAUX | 176 509 | | 176 509 | | 21 005 | 13 391 | 184 122 |



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 | 23 | 23 | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 37 181 | 37 181 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 38 262 | 38 262 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 43 887 | 43 887 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | 12 | 12 | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 10 308 | 10 308 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | 4 482 | 4 482 | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 3 749 | 3 749 | | |
| Dettes représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 156 158 | 156 158 | | |
| TOTAUX | 294 062 | 294 062 | | |

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



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|----------------|
| Exploitation | 156 158 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 156 158 |

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 | 23 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 11 284 |
| Dettes fiscales et sociales | 45 509 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 56 816 |



ENGAGEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 139 600,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 1,00 %
Table de mortalité INSEE 2014-2016
Départ volontaire à 65 ans

L'association comptabilise depuis l'exercice 2004 l'engagement en matière d'indemnité légale de départ à la retraite. Le calcul est effectué sur un logiciel spécialisé à partir des données suivantes :

- Comptabilisation des engagements jusqu'à la date de clôture de l'exercice
- Augmentation annuelle des salaires : 2 %
- Calcul effectué avec un taux de charges sociales de 41 % pour les cadres et 38.50 % pour les non cadres
- Taux de rotation du personnel : faible pour l'ensemble du personnel
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié

Cette année, le taux d'actualisation a été revu suite à la hausse des taux d'actualisation préconisés pour le calcul des engagements sociaux dans la zone Euro : il est passé de 0.60 % à 1 %.

ENGAGEMENTS DONNÉS

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|--|--------|------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement | | | | | | |
| TOTAL (1) | | | | | | |
| Engagements en matière de pensions | | | 139 600 | | | 139 600 |
| TOTAL | | | 139 600 | | | 139 600 |



ENGAGEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

ENGAGEMENTS REÇUS

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|---|--------|------------|----------|----------------|--------------------------------|---------|
| Cautiounnements, avals et garanties reçus par la société | | | | | | |
| Sûretés réelles reçues | | | | | | |
| Actions déposées par les administrateurs | | | | | | |
| Autres engagements reçus | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |



HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

COMMISSAIRES AUX COMPTES

GEIREC

276 Rue de Châteaugiron

35063 RENNES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|---|--------------|--------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | 3 230 | 3 588 |
| TOTAL | 3 230 | 3 588 |



LES EFFECTIFS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

LES EFFECTIFS

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Personnel salarié : | 10,00 | 10,00 |
| Ingénieurs et cadres | 3,00 | 3,00 |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | 7,00 | 7,00 |
| Ouvriers | | |

DETAILS DES COMPTES



BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| ACTIF | Exercice du | 01/01/21 au 31/12/21 Valeur nette | 01/01/20 au 31/12/20 Valeur nette | Variation N / N-1 | |
|---|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|---------------|
| | | | | en valeur | en % |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | 10 630 | 129 | 10 501 | |
| 2050000000 CONCES & DROIT SIMIL BREV LIC | | 19 179 | 19 606 | -428 | -2,18 |
| 2050090000 SITE INTERNET | | 15 295 | 6 679 | 8 616 | 129,01 |
| 2805000000 AMORT CONC&DROITS SIMIL BREV | | -19 179 | -19 478 | 299 | 1,53 |
| 2805090000 AMORT. SITE INTERNET | | -4 665 | -6 679 | 2 013 | 30,15 |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | 1 030 | | 1 030 | |
| 2150000000 INST TECHN MAT & OUTILL INDUST | | 7 877 | 6 640 | 1 237 | 18,63 |
| 2815000000 AMORT INST TECH MAT OUTIL INDU | | -6 847 | -6 640 | -207 | -3,11 |
| Autres | | 37 586 | 56 964 | -19 378 | -34,02 |
| 2181000000 INST GENE AGENC AMENAG DIVERS | | 69 033 | 69 033 | | |
| 2183000000 MAT DE BUREAU & MAT INFORMATIQ | | 95 155 | 92 805 | 2 351 | 2,53 |
| 2184000000 MOBILIER | | 6 367 | 6 367 | | |
| 2818100000 AMOR INST.GLE.AGT.AM | | -39 878 | -22 302 | -17 577 | -78,81 |
| 2818300000 AMORT MAT BUREAU INFORMATIQUE | | -88 804 | -85 536 | -3 268 | -3,82 |
| 2818400000 AMORTISSEMENT MOBILIER | | -4 287 | -3 404 | -883 | -25,96 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 10 017 | -10 017 | -100,00 |
| 2310000000 IMMOS CORPORELLES EN COURS | | | 10 017 | -10 017 | -100,00 |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | 15 | 15 | | |
| 2711000000 TITRES IMMO - ACTIONS | | 15 | 15 | | |
| Autres | | 1 160 | 1 160 | | |
| 2755000000 CAUTIONNEMENTS VERSES | | 1 160 | 1 160 | | |
| TOTAL (I) | | 50 421 | 68 285 | -17 864 | -26,16 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | |
| Stocks et en-cours | | 29 139 | 25 406 | 3 733 | 14,69 |
| 3451000000 TRAVAUX EN COURS | | 7 319 | 5 584 | 1 735 | 31,07 |
| 3550000000 STOCK EDITIONS DASTUM | | 67 298 | 64 402 | 2 896 | 4,50 |
| 3710000000 STOCKS EDITIONS DISTRIBUEES | | 6 691 | 5 492 | 1 198 | 21,82 |
| 3950000000 DEPREC. STOCKS ED DASTUM | | -49 432 | -47 539 | -1 893 | -3,98 |
| 3970000000 PROV.DEPREC. STKS ED DIST | | -2 736 | -2 533 | -203 | -8,02 |
| Créances | | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | | 1 585 | 3 814 | -2 229 | -58,45 |
| Autres | | 100 291 | 84 094 | 16 197 | 19,26 |
| 4098000000 FRS - AAR | | | 1 291 | -1 291 | -100,00 |
| 4374000000 TITRES RESTAURANTS | | 2 261 | 3 283 | -1 022 | -31,13 |
| 4387000000 ORG.SOC. PRODUITS A RECEV | | 696 | | 696 | |
| 4410000000 ETAT - SUBVENTION INVEST | | 13 635 | 13 635 | | |
| 4687000000 DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR | | 83 700 | 65 886 | 17 814 | 27,04 |
| Valeurs mobilières de placement | | 167 918 | 123 479 | 44 439 | 35,99 |
| 5081000000 AUTRES VALEURS MOBILIERES | | 167 918 | 123 479 | 44 439 | 35,99 |
| Disponibilités | | 256 203 | 258 934 | -2 730 | -1,05 |
| 5121100000 CMB FONCTIONNEMENT | | 212 836 | 13 868 | 198 969 | |
| 5121200000 CMB LIVRET BLEU | | 36 830 | 76 877 | -40 048 | -52,09 |
| 5121300000 CMB LIVRET LIBRISSIME | | 397 | 397 | | 0,05 |
| 5121400000 CMB TRESO VIV | | 4 198 | 167 151 | -162 952 | -97,49 |
| 5124100000 CREDIT COOPERATIF | | 59 | 63 | -5 | -7,49 |
| 5300000000 CAISSE | | 1 883 | 578 | 1 306 | 226,09 |
| Charges constatées d'avance | | 12 228 | 8 595 | 3 633 | 42,27 |
| 4860000000 CHARGES CONSTATEES AVANCE | | 12 228 | 8 595 | 3 633 | 42,27 |



BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| ACTIF | Exercice du | 01/01/21 au 31/12/21 Valeur nette | 01/01/20 au 31/12/20 Valeur nette | Variation N / N-1 | |
|-------------------------------|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------|
| | | | | en valeur | en % |
| TOTAL (II) | | 567 363 | 504 321 | 63 042 | 12,50 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 617 785 | 572 606 | 45 178 | 7,89 |



BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| PASSIF | Exercice du 01/01/21 au 31/12/21 | Exercice du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| FONDS PROPRES | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 165 601 | 156 755 | 8 847 | 5,64 |
| 1068000000 FONDS ASSOCIATIF | 165 601 | 156 755 | 8 847 | 5,64 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 12 158 | 8 847 | 3 311 | 37,43 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 177 759 | 165 601 | 12 158 | 7,34 |
| Subventions d'investissement | 6 363 | 10 908 | -4 545 | -41,67 |
| 1312000000 SUBVENTIONS EQUIPEMENT | 13 635 | 13 635 | | |
| 1392000000 SUBV. RAPPORTEES RESULTAT | -7 272 | -2 727 | -4 545 | -166,67 |
| TOTAL (I) | 184 122 | 176 509 | 7 613 | 4,31 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| PROVISIONS | | | | |
| Provisions pour charges | 139 600 | 167 913 | -28 313 | -16,86 |
| 1530000000 PROV PENSIONS & OBLIGAT SIMIL | 139 600 | 167 913 | -28 313 | -16,86 |
| TOTAL (III) | 139 600 | 167 913 | -28 313 | -16,86 |
| DETTES | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit | 23 | | 23 | |
| 5186000000 INTERETS COURUS A PAYER | 23 | | 23 | |
| Dettes fournisseurs | 25 897 | 12 054 | 13 843 | 114,84 |
| Dettes fournisseurs factures non parvenues | 11 284 | 7 151 | 4 133 | 57,80 |
| Dettes fiscales et sociales | 92 469 | 56 439 | 36 030 | 63,84 |
| 4210000000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES | 15 814 | | 15 814 | |
| 4220000000 OEUVRES SOCIALES | 205 | 205 | | |
| 4282000000 DETTES POUR CONGES PAYES | 22 243 | 22 069 | 174 | 0,79 |
| 4311000000 SECURITE SOCIALE | 18 792 | 9 532 | 9 260 | 97,15 |
| 4372100000 CAISSE RETRAITE | 7 641 | 2 770 | 4 872 | 175,89 |
| 4375000000 MUTUELLE PREVOYANCE | 2 284 | 1 603 | 680 | 42,43 |
| 4375100000 MUTUELLE SANTE | 773 | 773 | | |
| 4382000000 CHARGES SOC / CONGES PAYES | 8 372 | 7 986 | 385 | 4,82 |
| 4386000000 ORG.SOC. CHARGES A PAYER | 6 025 | 5 981 | 44 | 0,74 |
| 4421000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE | 1 438 | 802 | 636 | 79,30 |
| 4445000000 ETAT - IMPOTS SUR LES SOCIETES | 12 | 173 | -161 | -93,06 |
| 4486000000 ETAT CHARGES A PAYER | 8 870 | 4 545 | 4 325 | 95,16 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 4 482 | 4 482 | | |
| 404GB FOURNISSEUR IMMO | 4 482 | 4 482 | | |
| Avances et acptes reçus sur commandes en cours | 218 | | 218 | |
| 4191000000 CLTS - ACOMPTES | 218 | | 218 | |
| Autres dettes | 3 532 | | 3 532 | |
| 4670000000 AUTRES COMPTES DEBIT OU CREDIT | 3 532 | | 3 532 | |
| Produits constatés d'avance | 156 158 | 148 058 | 8 100 | 5,47 |
| 4870000000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 156 158 | 148 058 | 8 100 | 5,47 |
| TOTAL (IV) | 294 062 | 228 184 | 65 878 | 28,87 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 617 785 | 572 606 | 45 178 | 7,89 |



DÉTAIL RÉSULTAT CHARGES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------|
| | | | en valeur | en % |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 26 440 | 32 518 | -6 078 | -18,69 |
| 6011050000 FRAIS EDITIONS DASTUM | 11 681 | 16 942 | -5 261 | |
| 6011100000 FRAIS CO-EDITIONS | 1 217 | 206 | 1 011 | |
| 6012050000 FRAIS EDITION MUSIQUE BRE | 11 079 | 12 689 | -1 610 | |
| 6070000000 EDITIONS DISTRIBUEES | 2 445 | 2 669 | -224 | |
| 6087000000 PORTS SUR ACHATS | 19 | 12 | 6 | |
| Variation de stock | -1 198 | -609 | -590 | -96,82 |
| 6037000000 VAR DES STOCKS DE MARCHANDISES | -1 198 | -609 | -590 | |
| Autres achats et charges externes | 90 996 | 113 022 | -22 026 | -19,49 |
| 6040000000 ACH S/T ETUDES PREST SERVICES | | 934 | -934 | -100,00 |
| 6061100000 EAU | | 96 | -96 | -100,00 |
| 6061200000 GAZ | | 1 309 | -1 309 | -100,00 |
| 6063000000 FOUR PT EQUIP. OUTILLAGE | 1 242 | 2 177 | -935 | -42,95 |
| 6063190000 FOURNITURES COVID 19 | | 569 | -569 | -100,00 |
| 6064300000 FOURNITURES DE BUREAU | 2 149 | 1 950 | 200 | 10,24 |
| 6111000000 PRESTATAIRES EXTERIEURS | 3 014 | 1 390 | 1 624 | 116,79 |
| 6132000000 LOCATIONS IMMOBILIERES | 14 667 | 29 821 | -15 153 | -50,81 |
| 6135000000 LOCATIONS MOBILIERES | 4 448 | 4 665 | -217 | -4,64 |
| 6140000000 CHARGES LOCAT & DE COPROPRIETE | 3 490 | 3 069 | 421 | 13,73 |
| 6152000000 ENTRETIEN REPAR.S/BIENS IMMOB. | 1 620 | 1 820 | -200 | -10,99 |
| 6156000000 MAINTENANCE | 2 390 | 1 881 | 509 | 27,04 |
| 6156090000 REPARATION MAT DE BUREAU | 868 | 260 | 609 | 234,68 |
| 6156100000 MAINTENANCE LOGICIELS | 8 572 | 6 059 | 2 513 | 41,47 |
| 6156110000 PRESTATIONS INFORMATIQUES | 6 000 | 6 167 | -167 | -2,71 |
| 6160000000 PRIMES D'ASSURANCES | 3 260 | 3 224 | 35 | 1,09 |
| 6170000000 ETUDES ET RECHERCHES | | 4 000 | -4 000 | -100,00 |
| 6181000000 DOCUMENTATION GENERALE | 52 | 179 | -127 | -71,02 |
| 6226000000 HONORAIRES EXCEPTIONNELS | 3 498 | | 3 498 | |
| 6226010000 HONORAIRES COMPTABLES | 5 100 | 4 056 | 1 044 | 25,74 |
| 6226020000 HONORAIRES SOCIAL | 2 663 | 2 930 | -268 | -9,13 |
| 6226029000 HONORAIRES SOCIAUX CREDITEURS | | -434 | 434 | 100,00 |
| 6226040000 HONORAIRES CAC | 3 230 | 3 588 | -358 | -9,98 |
| 6227000000 FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX | | 50 | -50 | -100,00 |
| 6228000000 HONORAIRES DIVERS | | 2 265 | -2 265 | -100,00 |
| 6231000000 ANNONCES & INSERTIONS | 176 | 400 | -224 | -55,90 |
| 6233000000 PROMOTIONS DIVERSES | 200 | | 200 | |
| 6236000000 DEPLIANTS DASTUM | 422 | 162 | 260 | 160,62 |
| 6251020000 MISSIONS FRANCOIS COJEAN | | 67 | -67 | -100,00 |
| 6251030000 MISSIONS ERIK MARCHAND | | 105 | -105 | -100,00 |
| 6251050000 MISSIONS HOMMERIE BERNARD | | 34 | -34 | -100,00 |
| 6251060000 MISSIONS GUEBLEZ RONAN | 484 | 803 | -319 | -39,70 |
| 6251090000 MISSIONS LEGRAND CORINNE | 64 | 88 | -24 | -27,08 |
| 6251110000 MISSIONS FRANCIS BOISSARD | | 59 | -59 | -100,00 |
| 6251140000 MISSIONS LE ROUX MALIK | 2 067 | 2 031 | 36 | 1,75 |
| 6251210000 MISSIONS LE GONIDEC MARIE-BARB | | 40 | -40 | -100,00 |
| 6251290000 MISSIONS MOREL VINCENT | 1 046 | 814 | 231 | 28,41 |
| 6251300000 MISSIONS DIVERSES | 1 055 | 1 152 | -97 | -8,42 |
| 6251330000 MISSIONS CRESPEL GAETAN | 551 | 245 | 306 | 124,62 |
| 6251370000 MISSIONS DEVRIES CLAUDE | 857 | 385 | 471 | 122,31 |
| 6251380000 MISSIONS BROU ROLAND | 267 | 284 | -17 | -5,95 |
| 6251390000 MISSIONS LE MARQUER | 30 | | 30 | |
| 6251420000 MISSIONS MIKE JAMES | 462 | 407 | 55 | 13,49 |
| 6251440000 MISSIONS RIVOALEN | 1 121 | 1 383 | -262 | -18,96 |
| 6251450000 MISSIONS MICHEL LE HIR | | 61 | -61 | -100,00 |
| 6251500000 MISSIONS A REFACTURER | | 88 | -88 | -100,00 |
| 6255000000 FRAIS DE DEMENAGEMENT | | 6 764 | -6 764 | -100,00 |
| 6257000000 RECEPTIONS | 1 576 | 806 | 770 | 95,62 |
| 6258000000 CHEQUES DEJEUNERS BENEVOLES | 263 | 195 | 68 | 34,77 |
| 6261100000 AFFRANCHISSEMENTS | 3 559 | 4 842 | -1 283 | -26,49 |
| 6261200000 TELEPHONE ET INTERNET | 4 859 | 5 213 | -354 | -6,80 |
| 6270000000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES | 484 | 897 | -413 | -46,05 |



DÉTAIL RÉSULTAT CHARGES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------|
| | | | en valeur | en % |
| 6281000000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS) | 1 508 | 937 | 571 | 60,89 |
| 6281100000 DIVERS SERVICES EXTERIEURS | | 156 | -156 | -100,00 |
| 6281180000 HEBERGEMENTS INTERNET | 2 553 | 2 575 | -22 | -0,87 |
| 6284000000 FRAIS RECRUTEMENT DE PERSONNEL | 1 127 | | 1 127 | |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 17 199 | 10 526 | 6 673 | 63,39 |
| 6311000000 TAXES SUR LES SALAIRES | 8 870 | 4 545 | 4 325 | 95,16 |
| 6333000000 FORMATION CONTINUE | 6 631 | 5 981 | 650 | 10,87 |
| 6333100000 STAGES DE FORMATION | 1 698 | | 1 698 | |
| Salaires et traitements | 306 328 | 286 599 | 19 729 | 6,88 |
| 6411000000 SALAIRES APPOINTEMENTS | 301 479 | 270 700 | 30 780 | 11,37 |
| 6411050000 SALAIRES INTERMITTENTS | 4 185 | 3 715 | 470 | 12,65 |
| 6411100000 IJSS | | 1 741 | -1 741 | -100,00 |
| 6412000000 CONGES PAYES | 174 | 4 718 | -4 544 | -96,31 |
| 6413000000 PRIME POUVOIR ACHAT 2019 | | 5 013 | -5 013 | -100,00 |
| 6414000000 INDEMNITES TRANSPORT | 490 | 712 | -222 | -31,23 |
| 6414030000 INDEMNITES ACT PART VERSEES | | 120 | -120 | -100,00 |
| 6414040000 INDEMNITES ACT PART RECUES | | -120 | 120 | 100,00 |
| Charges sociales | 115 124 | 100 872 | 14 253 | 14,13 |
| 6451000000 COTISATIONS A L' URSSAF | 76 097 | 65 190 | 10 908 | 16,73 |
| 6452000000 VAR PROV CHG CP | 385 | 1 365 | -980 | -71,78 |
| 6453200000 COTI RETRAITE PREVOYANCE | 28 721 | 24 511 | 4 210 | 17,17 |
| 6453700000 COTISATIONS INTERMITTENTS | 2 288 | 1 986 | 303 | 15,24 |
| 6458000000 COTI AGESEA | | 12 | -12 | -100,00 |
| 6474000000 TITRES RESTAURANTS | 6 649 | 6 868 | -219 | -3,19 |
| 6475000000 MEDECINE TRAVAIL PHARMACIE | 984 | 940 | 44 | 4,73 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 30 994 | 22 048 | 8 945 | 40,57 |
| 6811000000 DOT AUX AMORT S IMMO INC & COR | 28 897 | 21 878 | 7 019 | 32,08 |
| 6817300000 DOT DEPREC STOCKS & EN COURS | 2 097 | 170 | 1 926 | |
| Dotations aux provisions | 186 | 44 512 | -44 326 | -99,58 |
| 6815000000 DOT PROVISIONS D'EXPLOITATION | 186 | 44 512 | -44 326 | -99,58 |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 21 | 1 574 | -1 553 | -98,64 |
| 6516000000 DROITS AUTEURS ET REPRODUCTION | | 1 170 | -1 170 | -100,00 |
| 6540000000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVRA | | 400 | -400 | -100,00 |
| 6580000000 CHAR DIV-GESTION COURANTE | 21 | 4 | 17 | 391,95 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 586 089 | 611 061 | -24 973 | -4,09 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 931 | | 931 | |
| 6718000000 CHG EXCEPTIONNELLES | 931 | | 931 | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES | 931 | | 931 | |
| Participation des salariés aux résultats | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 12 | 173 | -161 | -93,06 |
| 6952000000 IMPOT SOCIETE | 12 | 173 | -161 | -93,06 |



DÉTAIL RÉSULTAT CHARGES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------|
| | | | en valeur | en % |
| TOTAL DES CHARGES | 587 031 | 611 234 | -24 203 | -3,96 |
| EXCÉDENT | 12 158 | 8 847 | 3 311 | 37,43 |
| TOTAL GÉNÉRAL | 599 189 | 620 081 | -20 892 | -3,37 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| 8640000000 PERSONNEL BENEVOLE - CHG | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |



DÉTAIL RÉSULTAT PRODUITS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 1 932 | | 1 932 | |
| 7560000000 COTISATIONS - ADHESIONS | 1 932 | | 1 932 | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 3 066 | 3 569 | -503 | -14,10 |
| 7070020000 EDITIONS DISTR. LIVRES | 1 519 | 1 850 | -331 | -17,88 |
| 7070050000 EDITIONS DISTR. DISQUES + DIVE | 1 547 | 1 719 | -173 | -10,04 |
| Dont ventes de dons en nature | | | | |
| Ventes de prestations de service | 32 101 | 31 528 | 573 | 1,82 |
| 7010010000 EDITIONS DASTUM LIVRES | 2 744 | 2 594 | 150 | 5,79 |
| 7010040000 EDITIONS DASTUM MUSIQUE BRETON | 12 064 | 9 951 | 2 113 | 21,24 |
| 7010050000 EDITIONS DASTUM DISQUES + DIVE | 10 291 | 8 491 | 1 800 | 21,20 |
| 7060000000 PRESTATIONS SERVICES | 203 | 152 | 51 | 33,85 |
| 7060050000 PUBLICITE MUSIQUE BRETONNE | 1 077 | 1 380 | -303 | -21,96 |
| 7060300000 FORMATION | | 304 | -304 | -100,00 |
| 7062000000 POINT DE CONSULTATION | 3 712 | 3 886 | -174 | -4,48 |
| 7080000000 ADHESIONS | | 2 040 | -2 040 | -100,00 |
| 7083000000 SOUS-LOCATION BCD | | 240 | -240 | -100,00 |
| 7085200000 PORT FACTURE TVA 0 | 2 011 | 2 492 | -481 | -19,30 |
| Dont parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 514 446 | 560 301 | -45 854 | -8,18 |
| 7400000000 SUBVENTION LEADER | 17 546 | 65 886 | -48 339 | -73,37 |
| 7400200000 SUBVENTION REGION BRETAGNE | 407 000 | 407 000 | | |
| 7400300000 SUBVENTION CG 22 | 10 900 | 8 400 | 2 500 | 29,76 |
| 7400320000 SUBVENTION CG 35 | 20 000 | 20 000 | | |
| 7400330000 SUBVENTION CG 56 | 14 000 | 14 000 | | |
| 7400400000 SUBV RENNES METROPOLE | 45 000 | 45 000 | | |
| 7400410000 SUBVENTIONS VILLES | | 15 | -15 | -100,00 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotat. consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 5 446 | 7 484 | -2 038 | -27,23 |
| 7540000000 DONS FISCAUX | 4 330 | 5 676 | -1 346 | -23,71 |
| 7540100000 DONS RENONCIATION FRAIS | 857 | 1 393 | -536 | -38,46 |
| 7540200000 DONS DIVERS | 259 | 416 | -157 | -37,71 |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amorts, depr., prov., transf. charges | 32 513 | 2 608 | 29 905 | |
| 7815000000 REPRISES SUR PROVISIONS IFC | 28 499 | | 28 499 | |
| 7817300000 STOCKS & EN COURS | | 5 | -5 | -100,00 |
| 7817400000 REPRISE PROVISION CLIENTS | | 400 | -400 | -100,00 |
| 7910150000 REPARTITION COUTS DE CO-EDITIO | | 78 | -78 | -100,00 |
| 7910300000 REMB FRAIS DE MISSIONS | | 88 | -88 | -100,00 |
| 7910900000 REMBT FORMATION | 2 055 | | 2 055 | |
| 7914000000 INDEMNITES JOURNALIERES | 1 359 | 2 036 | -677 | -33,25 |
| 7914200000 AIDE EMPLOI | 600 | | 600 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 4 663 | 10 400 | -5 737 | -55,16 |
| 7134500000 VARIATION TRAVAUX EN COURS | 1 735 | 4 064 | -2 329 | -57,31 |
| 7135000000 VARIAT DES STOCKS DE PRODUITS | 2 896 | 6 335 | -3 439 | -54,28 |
| 7580000000 PROD DIVERS DE GEST COURANTE | 32 | 1 | 31 | |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION | 594 167 | 615 891 | -21 723 | -3,53 |



DÉTAIL RÉSULTAT PRODUITS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres val. mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |
| 7640000000 REVENUS DES VAL MOB DE PLACEM | 48 | 1 073 | -1 026 | -95,55 |
| 7680000000 INTERETS LIVRET BLEU | 330 | 377 | -48 | -12,65 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 100 | 13 | 87 | 669,23 |
| 7718000000 AUTRES PROD EXCEP S/OP GESTION | 100 | 13 | 87 | 669,23 |
| Sur opérations en capital | 4 545 | 2 727 | 1 818 | 66,67 |
| 7770000000 QUOTE P SUBV INVEST VIR AU RES | 4 545 | 2 727 | 1 818 | 66,67 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS | 4 645 | 2 740 | 1 905 | 69,53 |
| TOTAL DES PRODUITS | 599 189 | 620 081 | -20 892 | -3,37 |
| DÉFICIT | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | 599 189 | 620 081 | -20 892 | -3,37 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| 8740000000 PERSONNEL BENEVOLE - PDTS | 37 016 | 22 821 | | |
| TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |

DASTUM

Association loi 1901

Siège social : 29 bis Rue de La Donelière
35000 RENNES

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2021



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308
35063 RENNES CEDEX



Aux Adhérents,

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 DASTUM 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 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 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.

Le paragraphe « Démarche Pays COB » de la note « Faits caractéristiques » de l'annexe expose le traitement comptable de la subvention Leader au 31 décembre 2021.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, examiné par sondage le caractère éligible des dépenses retenues et examiné les modalités de calcul de la subvention comptabilisée au 31 décembre 2021.

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 le rapport moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents.

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 le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 RENNES,
Le 29 Avril 2022

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

Représentée par :

Didier DENIEUL

Commissaire aux Comptes

DASTUM

Association loi 1901

Siège social : 29 bis Rue de La Donelière
35000 RENNES

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2021



BILAN ACTIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| ACTIF | Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021 | | | 01/01/2020 au 31/12/2020 |
|---|--------------------------------------|------------------|----------------|--------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 34 474 | 23 844 | 10 630 | 129 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 7 877 | 6 847 | 1 030 | |
| Autres | 170 556 | 132 970 | 37 586 | 56 964 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | 10 017 |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | 15 |
| Prêts | | | | |
| Autres | 1 160 | | 1 160 | 1 160 |
| TOTAL (I) | 214 082 | 163 661 | 50 421 | 68 285 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 81 307 | 52 168 | 29 139 | 25 406 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | 1 585 | | 1 585 | 3 814 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | 100 291 | | 100 291 | 84 094 |
| Valeurs mobilières de placement | 167 918 | | 167 918 | 123 479 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 256 203 | | 256 203 | 258 934 |
| Charges constatées d'avance | 12 228 | | 12 228 | 8 595 |
| TOTAL (II) | 619 531 | 52 168 | 567 363 | 504 321 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 833 614 | 215 829 | 617 785 | 572 606 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



BI LAN PASSIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| PASSIF | Du 01/01/2021 au 31/12/2021 | Du 01/01/2020 au 31/12/2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | |
| Fonds propres statutaires | | |
| 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 | | |
| Autres | | |
| Report à nouveau | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | | |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL (I) | 184 122 | 176 509 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL (III) | 139 600 | 167 913 |
| 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 | | |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL (IV) | 294 062 | 228 184 |
| Ecarts de conversion passif | | |
| TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V) | 617 785 | 572 606 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



COMPTE DE RÉSULTAT

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 1 932 | | 1 932 | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 3 066 | 3 569 | -503 | -14,10 |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 32 101 | 31 528 | 573 | 1,82 |
| <i>Dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 514 446 | 560 301 | -45 854 | -8,18 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | 5 446 | 7 484 | -2 038 | -27,23 |
| Mécénats | | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges | 32 513 | 2 608 | 29 905 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 4 663 | 10 400 | -5 737 | -55,16 |
| TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 594 167 | 615 891 | -21 723 | -3,53 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises et autres achats | 26 440 | 32 518 | -6 078 | -18,69 |
| Variation de stock | -1 198 | -609 | -590 | -96,82 |
| Autres achats et charges externes | 90 996 | 113 022 | -22 026 | -19,49 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 17 199 | 10 526 | 6 673 | 63,39 |
| Salaires et traitements | 306 328 | 286 599 | 19 729 | 6,88 |
| Charges sociales | 115 124 | 100 872 | 14 253 | 14,13 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 30 994 | 22 048 | 8 945 | 40,57 |
| Dotations aux provisions | 186 | 44 512 | -44 326 | -99,58 |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 21 | 1 574 | -1 553 | -98,64 |
| TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 586 089 | 611 061 | -24 973 | -4,09 |
| RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | 8 078 | 4 829 | 3 249 | 67,28 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | | | | |
| RÉSULTAT FINANCIER (III - IV) | 377 | 1 451 | -1 073 | -73,99 |



COMPTE DE RÉSULTAT

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| | Du 01/01/21 au 31/12/21 | Du 01/01/20 au 31/12/20 | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|--------------|
| | | | en valeur | en % |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 8 456 | 6 280 | 2 176 | 34,65 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | | |
| Sur opérations de gestion | 100 | 13 | 87 | 669,23 |
| Sur opérations en capital | 4 545 | 2 727 | 1 818 | 66,67 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | 4 645 | 2 740 | 1 905 | 69,53 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | | |
| Sur opérations de gestion | 931 | | 931 | |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov. | | | | |
| TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | 931 | | 931 | |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | 3 714 | 2 740 | 974 | 35,56 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 12 | 173 | -161 | -93,06 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V) | 599 189 | 620 081 | -20 892 | -3,37 |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII) | 587 031 | 611 234 | -24 203 | -3,96 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | 12 158 | 8 847 | 3 311 | 37,43 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL | 37 016 | 22 821 | 14 195 | 62 |
| TOTAL | 12 158 | 8 847 | 3 311 | 37 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 617 784,55 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 12 158,03 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 25/03/2022.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Démarche "Pays COB"

L'association Dastum a engagé une démarche "Pays COB" en sollicitant un financement via une subvention Leader au niveau européen.

Ce projet s'inscrit sur une durée de 3 années.

L'association a eu le retour de la convention signée par toutes les parties le 8 mars 2021.

Sur la base des dépenses totales prévisionnelles présentées par l'association, le concours financier Feader prévisionnel maximum serait de 83 432 €.

Selon le grand livre analytique "Pays COB" pour l'ensemble des années, le total des dépenses qui est susceptible de rentrer dans la subvention s'élève à la somme de 110 412 €. La base des dépenses éligibles est de 106 228 € (taux retenu de 96,21 %) duquel on déduit l'autofinancement d'un montant de 20 858 €.

Une partie des dépenses de personnel est compensée par une subvention CD22 aide à l'emploi d'un montant global de 19 484 €.

Au 31 décembre 2020, selon les dépenses réellement engagées par l'association à cette date, il a été provisionné un montant de subvention à recevoir de 65 886 €.

Le solde de la subvention d'un montant de 17 546 € a été provisionné au 31/12/2021 car l'ensemble des dépenses a été réalisé.

Cette subvention a été reçue au cours du mois de mars 2022.

Une deuxième convention a été signée afin de prendre en compte les dépenses jusqu'au 31/12/2021.

La convention n'est pas encore passée devant le comité unique de programmation.

La subvention Leader relative à cette deuxième convention n'a pas été comptabilisée dans les comptes clos au 31/12/2021 car il n'y a pas à ce jour, de justificatif d'octroi signé.

Crise sanitaire

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

A la date d'arrêté des comptes, nous n'avons pas connaissance d'incertitudes qui remettent en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

Événements postérieurs à la clôture : Covid 19

Nous n'avons aucun élément postérieur à la clôture de l'exercice pouvant avoir une incidence sur le résultat à vous signaler autre que les éléments cités ci-dessus en lien avec la Covid 19

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

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 :

Née en 1972, Dastum est une association loi 1901 qui œuvre à la collecte, la sauvegarde et la transmission du patrimoine culturel immatériel, en particulier oral et musical, de la Bretagne historique : chansons, musiques, contes, proverbes, récits...

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

L'association Dastum a pour missions :

- Collecter, sauvegarder, et promouvoir le patrimoine culturel de la Bretagne historique,
- Aider et coordonner les activités des groupements culturels et associations qui oeuvrent dans le même but.

Les moyens mis en oeuvre :

Les moyens d'actions de Dastum sont constitués par les activités de ses membres, personnes physiques ou morales et le travail des salariés.

Les ressources de l'association sont :

- Les cotisations des membres,
- Les subventions de l'Etat, des collectivités territoriales, des établissements publics et toutes autres personnes morales ou physiques,
- Les ventes habituelles de biens et de services produits dans le cadre des missions de l'association.

Un compte de résultat et un compte de bilan sont établis, conformément aux normes comptables, après clôture de l'exercice qui est fixé au 31 décembre de chaque année.

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

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.

GEIREC
Commissaire aux comptes



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

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 :

| | |
|---|------------|
| - Agencement et aménagement des constructions | 3 à 10 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 3 et 5 ans |
| - Matériels de bureau et info | 3 à 5 ans |
| - Mobilier | 5 ans |

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP).

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.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision en application des règles ci-dessous :

* pour les stocks de marchandises

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

* pour les stocks de produits finis

Les articles ayant plus d'une année d'ancienneté font l'objet d'une dépréciation annuelle de 20 % plafonnée à 80 %. Au delà, une provision complémentaire est calculée en fonction du nombre d'articles vendus.

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.

VALORISATION DU BÉNÉVOLAT

Des personnes interviennent régulièrement à titre bénévole soit environ 2 579.50 heures par an.

Sur la base d'un SMIC augmenté des charges sociales, cette contribution volontaire représente un montant d'environ 37 016 €.

SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Des subventions ont été attribuées à l'association au cours de l'exercice précédent pour financer les travaux d'aménagement au 29 bis rue de la Donelière pour un montant de 13 635 €.

La reprise des subventions d'équipement s'effectue sur la même durée et au même rythme que les amortissements constatés sur les immobilisations subventionnées.

GEIREC

Commissaire aux comptes



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET AVANCES ET ACOMPTES

| Désignation | VALEUR NETTE |
|--|---------------|
| Logiciel comptable | |
| Logiciels de gestion | |
| Autres logiciels | |
| Site internet | |
| | 10 630 |
| TOTAL AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, AVANCES ET ACOMPTES | 10 630 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



IMMOBILISATIONS CORPORELLES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | | |
|--------------------------------------|--|--|--------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | | | | | suite à réévaluation | acquisitions | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement | | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | | TOTAL | 26 285 | | 15 295 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Inst. générales, agencts & aménagts construct. | | | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | 6 640 | | 1 237 | |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencts & aménagts divers | | 69 033 | | | |
| | | Matériel de transport | | | | | |
| | | Matériel de bureau & mobilier informatique | | 99 172 | | 4 518 | |
| Emballages récupérables & divers | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 10 017 | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 184 862 | | 5 755 | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | 15 | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | 1 160 | | | |
| TOTAL | | | | 1 175 | | | |
| TOTAL GENERAL | | | | 212 323 | | 21 050 | |
| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
| | | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. | | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | | TOTAL | | 7 107 | 34 474 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre | | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | | 7 877 | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers | | | | 69 033 | |
| | | Matériel de transport | | | | | |
| | | Mat. bureau, inform., mobilier | | | 2 167 | | 101 523 |
| Emb. récupérables & divers | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | 10 017 | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL | | | | 10 017 | 2 167 | 178 434 | |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | 15 | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | 1 160 | |
| TOTAL | | | | | | 1 175 | |
| TOTAL GENERAL | | | | 10 017 | 9 274 | 214 082 | |



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 : amortissements 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 | | 26 156 | 4 794 | 7 107 | 23 844 |
| TOTAL | | 26 156 | 4 794 | 7 107 | 23 844 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | 6 640 | 207 | | 6 847 |
| Autres immob. corporelles | Inst. générales agencem. amén. | 22 302 | 17 577 | | 39 878 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatiq., mob. | 88 940 | 6 319 | 2 167 | 93 092 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | | 117 882 | 24 103 | 2 167 | 139 817 |
| TOTAL GENERAL | | 144 038 | 28 897 | 9 274 | 163 661 |

| 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 | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement | | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | | |
| Autres immobs incorporelles | | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | | |

| 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 | | | | | | |



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

Primes de remboursement des obligations

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | |
|--|--|--|--|



PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

TABEAU 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 | | | | |
| TOTAL | | | | | |
| Provisions pour risques et charges | Provisions pour litiges | | | | |
| | 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 | 167 913 | 186 | 28 499 | 139 600 |
| | 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 | | | | |
| TOTAL | | 167 913 | 186 | 28 499 | 139 600 |
| Provisions pour dépréciation | Sur immobilisations | | | | |
| | - incorporelles | | | | |
| | - corporelles | | | | |
| | - Titres mis en équivalence | | | | |
| | - titres de participation | | | | |
| | - autres immobs financières | | | | |
| | Sur stocks et en cours | 50 072 | 2 097 | | 52 168 |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres provisions pour dépréciation | | | | |
| | TOTAL | 50 072 | 2 097 | | 52 168 |
| TOTAL GÉNÉRAL | | 217 985 | 2 283 | 28 499 | 191 768 |
| Dont provisions pour pertes à terminaison | | | | | |
| Dont dotations & reprises | - d'exploitation | | 2 283 | 28 499 | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles | | | | |

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

GEIREC

Commissaire aux comptes



ÉTAT DES STOCKS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

TABLEAU DES STOCKS

| | Stocks début | Augmentations | Diminutions | Stocks fin |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Marchandises | 5 492 | 6 691 | 5 492 | 6 691 |
| Matières premières | | | | |
| Autres approvisionnements | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | 5 584 | 1 750 | 15 | 7 319 |
| Produits | 64 402 | 67 298 | 64 402 | 67 298 |
| TOTAL | 75 477 | 75 738 | 69 908 | 81 307 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 1 160 | | 1 160 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 1 585 | 1 585 | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 957 | 2 957 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | 13 635 | 13 635 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 83 700 | 83 700 | |
| | Charges constatées d'avance | 12 228 | 12 228 | |
| TOTAUX | | 115 263 | 114 103 | 1 160 |
| Renvois | (1) Montant | | | |
| | (2) des | | | |
| | - Créances représentatives de titres prêtés | | | |
| | - Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |

GEIREC
Commissaire aux comptes



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|---------------|
| Exploitation | 12 228 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 12 228 |

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 | 431 |
| Autres créances | 98 030 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 98 461 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 propres sans droit de reprise | | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | |
| Réserves | | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | | | | 165 601 |
| Autres réserves | 156 755 | | 156 755 | | 8 847 | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 8 847 | | 8 847 | | 12 158 | 8 847 | 12 158 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 10 908 | | 10 908 | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | | 4 545 | 6 363 |
| TOTAUX | 176 509 | | 176 509 | | 21 005 | 13 391 | 184 122 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 | 23 | 23 | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 37 181 | 37 181 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 38 262 | 38 262 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 43 887 | 43 887 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | 12 | 12 | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 10 308 | 10 308 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | 4 482 | 4 482 | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 3 749 | 3 749 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 156 158 | 156 158 | | |
| TOTAUX | 294 062 | 294 062 | | |

Renvois

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

GEIREC
Commissaire aux comptes



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|--|----------------|
| Exploitation | 156 158 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | 156 158 |

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 | 23 |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 11 284 |
| Dettes fiscales et sociales | 45 509 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 56 816 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



ENGAGEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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 139 600,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 1,00 %
Table de mortalité INSEE 2014-2016
Départ volontaire à 65 ans

L'association comptabilise depuis l'exercice 2004 l'engagement en matière d'indemnité légale de départ à la retraite. Le calcul est effectué sur un logiciel spécialisé à partir des données suivantes :

- Comptabilisation des engagements jusqu'à la date de clôture de l'exercice
- Augmentation annuelle des salaires : 2 %
- Calcul effectué avec un taux de charges sociales de 41 % pour les cadres et 38.50 % pour les non cadres
- Taux de rotation du personnel : faible pour l'ensemble du personnel
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié

Cette année, le taux d'actualisation a été revu suite à la hausse des taux d'actualisation préconisés pour le calcul des engagements sociaux dans la zone Euro : il est passé de 0.60 % à 1 %.

ENGAGEMENTS DONNÉS

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|--|--------|------------|-----------------------|----------------|--------------------------|--------------------|
| Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement | | | | | | |
| TOTAL (1) | | | | | | |
| Engagements en matière de pensions | | | Provisions 139 600 | | | Montant 139 600 |
| TOTAL | | | 139 600 | | 139 600 | |

GEIREC
Commissaire aux comptes



ENGAGEMENTS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

ENGAGEMENTS REÇUS

| | Autres | Dirigeants | Filiales | Participations | Autres entreprises liées | Montant |
|--|--------|------------|----------|----------------|--------------------------|---------|
| Cautiounnements, avals et garanties reçus par la société | | | | | | |
| Sûretés réelles reçues | | | | | | |
| Actions déposées par les administrateurs | | | | | | |
| Autres engagements reçus | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

GEIREC
Commissaire aux comptes



HONORAI RES VERSÉS COMMI SSAI RES AUX COMPTES

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

COMMI SSAI RES AUX COMPTES

GEI REC

276 Rue de Châteaugiron

35063 RENNES

MONTANT DES HONORAI RES VERSÉS AUX COMMI SSAI RES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|---|--------------|--------------|
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés : | 3 230 | 3 588 |
| TOTAL | 3 230 | 3 588 |

GEIREC
Commissaire aux comptes



LES EFFECTIFS

100082 - ASSOCIATION DASTUM

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

LES EFFECTIFS

| | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Personnel salarié : | 10,00 | 10,00 |
| Ingénieurs et cadres | 3,00 | 3,00 |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | 7,00 | 7,00 |
| Ouvriers | | |

GEIREC
Commissaire aux comptes

DASTUM

Association loi 1901

Siège social : 29 bis Rue de La Donelière
35000 RENNES

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Relatif à l'exercice clos le 31/12/2021



SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest-Atlantique

276, rue de Châteaugiron – CS 76308
35063 RENNES CEDEX



Aux adhérents,

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

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

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

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

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

Fait à Rennes,
Le 29 Avril 2022

SAS GEIREC

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

Représentée par :

Didier DENIEUL

Commissaire aux Comptes