

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

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2018**

*BSV Audit & associés*

---

*S.A.R.L. au capital de 12 000 € - N° SIREN 523 017 945 00024 - NAF 6920Z  
Siège : 33 Rue Berrier Fontaine - 83000 TOULON - Tel : 04 94 93 34 00 - Fax : 04 94 93 34 01  
Bureau : 23 Bld Général Leclerc - 77300 FONTAINEBLEAU - Tel : 01.64.22.28.28 - Fax : 01.64.22.86.04  
Commissaires aux Comptes inscrits auprès de la Compagnie d'Aix - Bastia et Paris*

Stéphane Guastavino  
Véronique Favret  
*Commissaires aux Comptes*

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

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos au 31/12/2018**

Aux Adhérents,

**1 - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION ACTION ARTISTIQUE EN SEINE ET MARNE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**2 - Fondement de l'opinion**

**2.1 - Référentiel d'audit**

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

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

**2.2 - Indépendance**

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

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

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

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

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

### **6 - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la gouvernance, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la gouvernance de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait le 27.05.2019

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





### **Association ACT'ART**

Impasse du Château

77000 LA ROCHETTE

Exercice clos le : 31 décembre 2018

APE : 9001Z

SIRET : 32897134600015

CABINET LE-CAC  
134 AVENUE GAMBETTA

Tél : 0980525866

Fax : 0985525866

75020 PARIS 20EME ARRONDISSEMENT

E-mail : [contact@le-cac.fr](mailto:contact@le-cac.fr)

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris Ile-de-France  
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris  
SARL au capital de 10 000 € - RCS Paris B 517 658 670 - code APE 6920 Z - Siret 517 658 670 00032 - TVA N° FR 0851768670

# SOMMAIRE

Association ACT'ART  
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

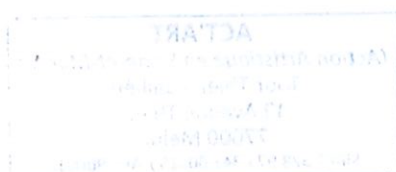
## COMPTES ANNUELS

Attestation  
Bilan Actif  
Bilan Passif  
Compte de Résultat  
Bilan Actif détaillé  
Bilan Passif détaillé  
Compte de Résultat détaillé

3  
4  
5  
6  
7  
9  
10  
12  
16

## ANNEXE COMPTABLE

## COMPTES ANNUELS



# ATTESTATION

*Association ACT'ART*  
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

**Association ACT'ART**  
**Pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018**

et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 28/09/2015, 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 qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

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

<b>Total ressources</b>	<b>1 545 968.47 €</b>
<b>Résultat net comptable</b>	<b>-55 424.27 €</b>
<b>Total du bilan</b>	<b>505 472.81 €</b>

Fait à PARIS,  
Le 12/04/2019.

Aurélien GUINARD,  
Expert-comptable.

**ACT'ART**  
(Action Artistique en Seine-et-Marne)  
Tour Tour Alliéni  
49 Avenue Thiers  
77000 Melun  
SIRET 328 971 344 00015 / APE 90001Z



# BILAN ACTIF

Association ACT'ART  
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ACTIF	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort. & Dépréc.	- Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	33 943	27 974	5 970	11 359
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	257 452	210 824	46 628	47 796
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 864		2 864	4 364
<b>TOTAL (I)</b>	<b>294 275</b>	<b>238 798</b>	<b>55 477</b>	<b>63 534</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.	13 576		13 576	15 371
Autres	92 596		92 596	56 336
Valeurs mobilières de placement	77 665		77 665	77 087
Disponibilités	260 709		260 709	314 771
Charges constatées d'avance (3)	5 449		5 449	4 697
<b>TOTAL (III)</b>	<b>449 996</b>		<b>449 996</b>	<b>468 262</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>744 270</b>	<b>238 798</b>	<b>505 473</b>	<b>531 796</b>

1) Dont droit au ball

2) Dont à moins d'un an (brut)

3) Dont à plus d'un an



**BSV**

Société de commissaires aux comptes  
13 rue Berrier-Fontaine  
83000 TOULON  
Siret 523 017 945 000 32



# BILAN PASSIF

Association ACT'ART  
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PASSIF	! Du 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 au 31/12/2017
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	101 543	101 543
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	324 000	270 000
Report à nouveau	-121 564	-139 916
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-55 424	72 352
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>248 555</b>	<b>303 979</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL (II)</b>		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	65 576	46 968
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>65 576</b>	<b>46 968</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		7 720
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 097	44 886
Dettes fiscales et sociales	121 789	120 294
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 456	7 652
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	5 000	298
<b>TOTAL (V)</b>	<b>191 342</b>	<b>180 850</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>505 473</b>	<b>531 796</b>

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(3) Dont emprunts participatifs

**BSV**

Société de commissaires aux comptes

13 rue Berrier-Fontaine

83000 TOULON

Siret 523 017 945 000 32

**ACT'ART**  
(Action Artistique en Seine-et-Marne)  
Tour Thiers, Gallieni  
49 Avenue Thiers  
77000 Melun  
SIRET 523 971 316 00015 / APE 900012

180 850



# COMPTE DE RÉSULTAT

Association ACT'ART  
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

	! Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises	150	
Production vendue (biens et services)	17 894	26 680
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 510 369	1 552 109
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	17 470	6 434
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	86	110
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 545 968</b>	<b>1 585 333</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	609 478	532 985
Impôts, taxes et versements assimilés	52 512	62 001
Salaires et traitements	588 099	582 501
Charges sociales	275 744	273 256
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	24 482	26 533
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	30 969	17 509
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 581 283</b>	<b>1 494 786</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>-35 315</b>	<b>90 547</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 009	1 243
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1 670
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>1 009</b>	<b>2 913</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>21</b>	<b>9</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>988</b>	<b>2 903</b>

**ACT'ART**  
(Action Artistique en Seine-et-Marne)  
Tour Thiers/Galliéni  
49 Avenue Thiers  
77000 Toulon  
SIRET 328 971 344 00015 / APE 900012

**BSV**

Société de commissaires aux comptes  
13 rue Berrier-Fontaine  
83000 TOULON  
Siret 523 017 945 000 32



# COMPTE DE RÉSULTAT

Association ACT'ART  
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	5 883	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>5 883</b>	
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	4 432	380
Sur opérations en capital	3 838	146
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>8 270</b>	<b>526</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>	<b>-2 387</b>	<b>-526</b>
Impôt sur les bénéfices	103	160
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE</b>	<b>-36 816</b>	<b>92 764</b>
<b>+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>	<b>45 392</b>	<b>26 556</b>
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>	<b>64 000</b>	<b>46 968</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 598 252</b>	<b>1 614 802</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 653 677</b>	<b>1 542 450</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)</b>	<b>-55 424</b>	<b>72 352</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>CHARGES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>-55 424</b>	<b>72 352</b>

Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier  
Redevances de crédit-bail immobilier

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

909  
-2 387

-526

**BSV**

Société de commissaires aux comptes  
13 rue Berrier-Fontaine  
83000 TOULON  
Siret 523 017 945 000 32

