



ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE

**22, bis rue des Fleurs
31000 TOULOUSE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020

ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE

A l'Assemblée Générale,

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 ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, 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 2020 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe aux comptes annuels :

- « Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19) » indiquant :

. L'annulation de l'ensemble des concerts et du festival Passe Ton Bach, entraînant une baisse de chiffre d'affaires de 93% :

. Le recours à l'activité partielle à hauteur de 70.210 euros, l'aide aux paiements URSSAF et l'exonération de charges pour 26.320 euros.

- « Changement de méthode d'évaluation et de présentation », concernant la première application, sur cet exercice, de la nouvelle réglementation comptable ANC 2018-06 et le changement de méthode de comptabilisation n'ayant eu d'effet que sur la présentation des comptes.



Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives. 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et nous estimons que les notes de l'annexe aux comptes annuels, « Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19) » et « Changement de méthode d'évaluation et de présentation » donnent une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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



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

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

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

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

Fait à Ramonville Saint-Agne, le 29 mai 2021

Le Commissaire aux Comptes
CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
Michel CARRIEU



ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



Bilan Association

ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | |
|--|---|---------------|----------------|---------------|---|---------------|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES: | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES: | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 6 268 | 5 065 | 1 203 | 0,98 | 1 869 | 0,92 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES: | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 49 | | 49 | 0,04 | 49 | 0,02 |
| TOTAL (I) | 6 317 | 5 065 | 1 252 | 1,02 | 1 918 | 0,95 |
| STOCKS ET EN COURS: | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | | 81 050 | 39,96 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 989 | | 989 | 0,81 | 850 | 0,42 |
| . Personnel | 234 | | 234 | 0,19 | 40 | 0,02 |
| . Organismes sociaux | 11 404 | | 11 404 | 9,28 | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 22 221 | | 22 221 | 18,09 | 12 500 | 6,16 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 86 726 | | 86 726 | 70,61 | 105 944 | 52,22 |
| Charges constatées d'avance | | | | | 589 | 0,29 |
| TOTAL (II) | 121 574 | | 121 574 | 99,98 | 200 973 | 99,05 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 127 892 | 5 065 | 122 827 | 100,00 | 202 891 | 100,00 |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Ariane
 31527 RAMONVILLE
 SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | |
|---|---|---------------|---|---------------|
| FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES: | | | | |
| FONDS PROPRES | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Report à nouveau | 72 317 | 58,88 | 70 442 | 34,72 |
| Résultat de l'exercice | -9 846 | -8,01 | 1 875 | 0,92 |
| AUTRES FONDS ASSOCIATIFS | | | | |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| . Apports | | | | |
| . Legs et donation | | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| -Ecart de réévaluation | | | | |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| -Provisions réglementées | | | | |
| -Droits des propriétaires (commodat) | | | | |
| TOTAL (I) | 62 472 | 50,85 | 72 317 | 35,64 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| TOTAL (II) | | | | |
| FONDS DEDIES | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 41 000 | 33,38 | 30 000 | 14,79 |
| . Sur autres ressources | | | | |
| TOTAL (III) | 41 000 | 33,38 | 30 000 | 14,79 |
| DETTES | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | | | | |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | 35 600 | 17,55 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 5 545 | 4,51 | 10 393 | 5,12 |
| Autres | 13 809 | 11,24 | 54 581 | 26,90 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 19 354 | 15,76 | 100 574 | 49,57 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | | |
| TOTAL PASSIF | 122 827 | 100,00 | 202 891 | 100,00 |
| ENGAGEMENTS REÇUS | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| ENGAGEMENTS DONNÉS | | | | |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Ariane
 31527 RAMONVILLE
 SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT | | | | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | | % | |
|---|---------------|-------------|----------------|---|--|---|---------------|-----------------------------------|-----------------|---|----------------|
| | France | Exportation | Total | % | | Total | % | | Variation | % | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | | | | | | | |
| Prestations de services | 16 424 | | 16 424 | 100,00 | | 245 260 | 100,00 | | -228 836 | | -93,29 |
| Montants nets produits d'expl. | 16 424 | | 16 424 | 100,00 | | 245 260 | 100,00 | | -228 836 | | -93,29 |
| AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 135 006 | 822,00 | | 164 306 | 66,99 | | -29 300 | | -17,82 |
| Cotisations | | | 20 | 0,12 | | 151 | 0,06 | | -131 | | -86,74 |
| (+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | 30 000 | 182,66 | | 13 000 | 5,30 | | 17 000 | | 130,77 |
| Autres produits | | | 8 196 | 49,90 | | 19 720 | 8,04 | | -11 524 | | -58,43 |
| Reprise sur provisions, dépréciations | | | | | | | | | | | |
| Transfert de charges | | | 837 | 5,10 | | 900 | 0,37 | | -63 | | -6,99 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 174 059 | N/S | | 198 077 | 80,76 | | -24 018 | | -12,12 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 190 484 | N/S | | 443 338 | 180,76 | | -252 854 | | -57,02 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | | | | | | |
| Exédent transféré (II) | | | | | | | | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS: | | | | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 323 | 1,97 | | 430 | 0,18 | | -107 | | -24,87 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 323 | 1,97 | | 430 | 0,18 | | -107 | | -24,87 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS: | | | | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | 65 | 0,03 | | -65 | | -100,00 |
| Sur opérations en capital | | | | | | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | | | | 65 | 0,03 | | -65 | | -100,00 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 190 807 | N/S | | 443 833 | 180,96 | | -253 026 | | -57,00 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | -9 846 | -59,94 | | | | | -9 846 | | N/S |
| TOTAL GENERAL | | | 200 652 | N/S | | 443 833 | 180,96 | | -243 181 | | -54,78 |
| CHARGES D'EXPLOITATION: | | | | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | | | | | | |
| Variations stocks de marchandises | | | | | | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | -18 | -0,10 | | -107 | -0,03 | | 89 | | 83,18 |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | | | | | | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 11 746 | 71,92 | | 7 159 | 2,92 | | 4 587 | | 64,07 |
| Services extérieurs | | | 1 820 | 11,08 | | 19 288 | 7,88 | | -17 468 | | -90,55 |
| Autres services extérieurs | | | 35 646 | 217,04 | | 89 641 | 36,55 | | -53 995 | | -60,22 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 2 240 | 13,64 | | 4 540 | 1,85 | | -2 300 | | -50,65 |
| Salaires et traitements | | | 87 927 | 535,36 | | 203 699 | 83,05 | | -115 772 | | -56,82 |
| Charges sociales | | | 18 589 | 113,18 | | 85 883 | 35,02 | | -67 294 | | -78,95 |
| Autres charges de personnel | | | | | | | | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | | | | | | |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

ENSEMBLE BAROQUE DE TOULOUSE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT (suite) | Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|--------|---|--------|-----------------------------------|---------|
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 666 | 4,06 | 130 | 0,05 | 536 | 412,31 |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements | | | | | | |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | | | |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | | | | | |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions | | | | | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | 41 000 | 249,63 | 30 000 | 12,23 | 11 000 | 36,67 |
| Autres charges | 58 | 0,35 | 1 592 | 0,65 | -1 534 | -96,35 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 199 676 | N/S | 441 822 | 180,14 | -242 146 | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | |
| Déficit transféré (II) | | | | | | |
| CHARGES FINANCIÈRES: | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| Total des charges financières (III) | | | | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES: | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 977 | 5,95 | 135 | 0,06 | 842 | 623,70 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 977 | 5,95 | 135 | 0,06 | 842 | 623,70 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 200 652 | N/S | 441 958 | 180,20 | -241 306 | -54,59 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | | | 1 875 | 0,76 | -1 875 | -100,00 |
| TOTAL GENERAL | 200 652 | N/S | 443 833 | 180,95 | -243 181 | -54,78 |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| PRODUITS : | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| CHARGES : | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Prestations | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Ariane
 31527 RAMONVILLE
 SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexes Associations 2021

PREAMBULE

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

L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 122 826,52 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 9 845,51 E.

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

La pandémie de COVID-19 a impacté fortement l'association.

En effet, avec la fermeture administrative l'ensemble des concerts et du festival Passe Ton Bach ont été annulés. Cette fermeture a eu un impact considérable au niveau du chiffre d'affaires avec une baisse de 93%.

Pour pallier cette baisse d'activité, l'association a eu recours à l'activité partielle pour l'année 2020 à hauteur 70 210-.

De plus, elle a bénéficié d'une aide aux paiements URSSAF ainsi qu'une exonération des charges pour 26 320-.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Arlane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

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

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

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

Amortissement et dépréciation de l'actif :

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

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

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

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

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

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Contributions volontaires :

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

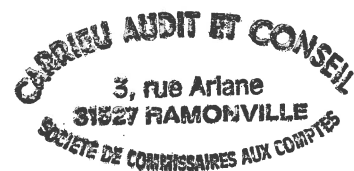
CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent. A partir du 1er janvier 2020, le règlement utilisé est ANC 2018-06.

En 2019, le règlement était CRC 1999-01.

L'application de ce nouveau règlement est susceptible d'entraîner un changement de méthode quant aux principes de comptabilisation. Dans le cas présent, l'application du nouveau règlement n'a eu d'effet que sur la présentation des comptes annuels.

En conséquence, les comptes annuels sont présentés selon ce nouveau règlement dans la colonne dédiée à l'exercice 2020 et selon l'ancien règlement dans la colonne dédiée à l'exercice 2019.



Annexes Associations 2021 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 6 268 | | | 6 268 |
| Immobilisations financières | 49 | | | 49 |
| TOTAL | 6 317 | | | 6 317 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|---------------|--------------|------------|--------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| TOTAL I | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL II | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements | | | | |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et informatique | 4 399 | 666 | | 5 065 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL III | 4 399 | 666 | | 5 065 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 4 399 | 666 | | 5 065 |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|--------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | |
| Subventions/financements | 8 000 |
| Autres produits à recevoir | 1 190 |
| TOTAL | 9 190 |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexes Associations 2021 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|---------------|-------------------------|--------------|----------------------------|---------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | 70 442 | 1 875 | | | 72 317 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 1 875 | | | | -9 846 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | 72 317 | 1 875 | | | 62 472 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 72 317 | 1 875 | | | 62 472 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Analyse des fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

L'association a utilisé 5000E du fonds dédiée VIVALDI pour la réalisation du projet.

| Variation des fonds dédiés | A l'ouverture | Reports | Utilisations : Montant global | Utilisations : Dont remboursements | Transferts | A la clôture : Montant global | A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
|--|---------------|---------------|----------------------------------|---------------------------------------|------------|----------------------------------|--|
| Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public | 30 000 | 16 000 | 5 000 | | | 41 000 | |
| TOTAL | 30 000 | 16 000 | 5 000 | | | 41 000 | |

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5ans |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 5 545 | 5 545 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 13 809 | 13 809 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL | 19 354 | 19 354 | | |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Arlane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|--------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 984 |
| Dettes fiscales et sociales | 5 709 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 6 693 |

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Arlane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexes Associations 2021 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 7267.50 E.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 60-62 ans
- le taux de rotation du personnel : moyen
- le taux moyen d'augmentation des salaires
- le taux d'actualisation retenu : 0.42%
- le taux moyen des charges sociales : 45%

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 2400 E.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES