

Cie Louis Brouillard

37bis, boulevard de la Chapelle
75010 PARIS

COMPTES ANNUELS
du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2017

SOMMAIRE

<u>ATTESTATION DE PRESENTATION</u>	<u>1</u>
<u>BILAN</u>	<u>2</u>
Actif	2
Passif	2
<u>COMPTE DE RESULTAT</u>	<u>3</u>
<u>BILAN (détaillé)</u>	<u>5</u>
Actif	5
Passif	6
<u>COMPTE DE RESULTAT DETAILLE</u>	<u>8</u>
<u>ANNEXES</u>	<u>13</u>
Règles et Méthodes comptables	13
Notes sur le Bilan Actif	15
Notes sur le Bilan Passif	16
Autres informations	17
<u>ETATS DE GESTION</u>	<u>18</u>
Capacité d'Autofinancement	18
Analyse du Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement	19

Attestation d'expert comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association Cie Louis Brouillard pour l'exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A l'issue de mes travaux qui ne constituent pas un audit, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 19 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	692 922,25 €
Chiffre d'affaires	1 880 811,73 €
Résultat net comptable	11 283,72 €

Fait à La Chapelle sur Erdre,
le 29 Octobre 2018.

Pierre COCHET
Expert-comptable.

BILAN

Présenté en Euros

Actif	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	297 867	271 904	25 964	25 702	262
Autres immobilisations corporelles	11 664	9 668	1 996	4 483	- 2 487
Immobilisations financières					
Autres titres immobilisés	229		229	229	
Prêts				6 476	- 6 476
Autres immobilisations financières	4 800		4 800	4 800	
TOTAL (I)	314 560	281 572	32 988	41 690	- 8 702
Créances					
Créances usagers et comptes rattachés	122 255		122 255	146 996	- 24 741
. Fournisseurs débiteurs	2 884		2 884	4 779	- 1 895
. Personnel	8 179		8 179	4 989	3 190
. Organismes sociaux	1 325		1 325	841	484
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	65 960		65 960	35 829	30 131
. Autres	198 200		198 200	58 200	140 000
Disponibilités	250 077		250 077	160 712	89 365
Charges constatées d'avance	11 054		11 054	7 853	3 201
TOTAL (II)	659 934		659 934	420 198	239 736
TOTAL ACTIF	974 494	281 572	692 922	461 887	231 035

Présenté en Euros

Passif	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
. Report à nouveau	55 649	54 491	1 158
. Résultat de l'exercice	11 284	1 158	10 126
TOTAL (I)	66 932	55 649	11 283
Provisions pour risques et charges	6 467	10 332	- 3 865
TOTAL (II)	6 467	10 332	- 3 865
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	163 167		163 167
TOTAL (III)	163 167		163 167
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	69 236	102 673	- 33 437
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 550	- 2 550
Fournisseurs et comptes rattachés	99 242	52 681	46 561
Autres	223 970	216 002	7 968
Produits constatés d'avance	63 908	22 000	41 908
TOTAL (IV)	456 355	395 906	60 449
TOTAL PASSIF	692 922	461 887	231 035

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	108		108		108	N/S
Production vendue services	1 880 703		1 880 703	1 868 478	12 225	0,65
Montants nets produits d'expl.	1 880 812		1 880 812	1 868 478	12 334	0,66
Autres produits d'exploitation						
Subventions d'exploitation			519 000	470 000	49 000	10,43
Cotisations				2 056	- 2 056	-100
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				8 403	6 668	79,35
Autres produits			15 071	24 187	899	3,72
Transfert de charges			25 086			
Sous-total des autres produits d'exploitation			559 157	504 646	54 511	10,80
Total des produits d'exploitation (I)			2 439 969	2 373 124	66 845	2,82
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises			12	12		N/S
Autres achats non stockés			125 056	111 733	13 323	11,92
Services extérieurs			95 750	90 852	4 898	5,39
Autres services extérieurs			433 135	435 640	- 2 505	-0,58
Impôts, taxes et versements assimilés			24 401	28 767	- 4 366	-15,18
Salaires et traitements			1 002 614	1 078 727	- 76 113	-7,06
Charges sociales			535 646	536 336	- 690	-0,13
Autres charges de personnels			474	494	- 20	-4,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			16 545	15 295	1 250	8,17
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			163 167		163 167	N/S
Autres charges			30 831	46 202	- 15 371	-33,27
Total des charges d'exploitation (II)			2 427 631	2 344 045	83 586	3,57
RESULTAT D'EXPLOITATION			12 338	29 079	- 16 741	-57,57
Produits financiers						
De participations			1	1		N/S
Autres intérêts et produits assimilés			15	102	- 87	-85,29
Total des produits financiers (V)			16	102	- 86	-84,31
Charges financières						
Intérêts et charges assimilées			1 973	2 192	- 219	-9,99
Total des charges financières (VI)			1 973	2 192	- 219	-9,99
RESULTAT FINANCIER			-1 957	-2 090	133	6,36
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			10 381	26 988	- 16 607	-61,53
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			6 865	3 791	3 074	81,09
Reprises sur provisions et transferts de charges			5 400	7 516	- 2 116	-28,15
Total des produits exceptionnels (VII)			12 265	11 307	958	8,47
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			9 047	33 655	- 24 608	-73,12
Sur opérations en capital			780		780	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			1 535	3 483	- 1 948	-55,93
Total des charges exceptionnelles (VIII)			11 362	37 138	- 25 776	-69,41

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total	Total		
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
RESULTAT EXCEPTIONNEL			903	-25 831	26 734	103,50
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			2 452 249	2 384 533	67 716	2,84
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			2 440 965	2 383 375	57 590	2,42
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			11 284	1 158	10 126	874,44

BILAN (détaillé)

Présenté en Euros

Actif	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations corporelles					
Installations tech., matériel et outillage	297 867	271 904	25 964	25 702	262
21540000 Matériel de spectacles	297 867		297 867	287 717	10 150
28154000 Amortissement matériel de spectacles		271 904	-271 904	-262 015	- 9 889
Autres immobilisations corporelles	11 664	9 668	1 996	4 483	- 2 487
21830000 Matériel de bureau & informatique	11 664		11 664	15 930	- 4 266
28183000 Amortissement matériel de bureau & info.		9 668	-9 668	-11 447	1 779
Immobilisations financières					
Autres titres immobilisés	229		229	229	
27100000 Titres immobilisés	229		229	229	
Prêts				6 476	- 6 476
27410000 Prêts aux salariés Joël Pommerat				3 462	- 3 462
27480000 Autres prêts				3 014	- 3 014
Autres immobilisations financières	4 800		4 800	4 800	
27500000 Dépôts et cautionnements versés	4 800		4 800	4 800	
TOTAL (I)	314 560	281 572	32 988	41 690	- 8 702
Créances usagers et comptes rattachés	122 255		122 255	146 996	- 24 741
41110000 Clients, compte collectif	121 300		121 300	138 868	- 17 568
41810000 Clients, factures à établir	955		955	8 128	- 7 173
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	2 884		2 884	4 779	- 1 895
40110000 Fournisseurs, compte collectif	2 884		2 884	4 779	- 1 895
. Personnel	8 179		8 179	4 989	3 190
42500000 Personnel - Avances et acomptes	8 179		8 179	4 989	3 190
. Organismes sociaux	1 325		1 325	841	484
43783000 Tickets restaurants	1 325		1 325	841	484
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	65 960		65 960	35 829	30 131
44560000 Tva déductible sur autres B&S	3 498		3 498		3 498
44566140 Tva déduc. Services 20%				2 725	- 2 725
44567000 Crédit de TVA à reporter	51 943		51 943		51 943
44586000 TVA sur factures non parvenues	6 208		6 208	3 495	2 713
44588000 TVA à régulariser	4 311		4 311	29 609	- 25 298
. Autres	198 200		198 200	58 200	140 000
44100000 Etat - Subventions à recevoir				58 200	- 58 200
44100020 Institut de France	31 000		31 000		31 000
44100030 Région IDF	155 200		155 200		155 200
46870000 Produits divers à recevoir	12 000		12 000		12 000
Disponibilités	250 077		250 077	160 712	89 365
51211000 Crédit Coopératif principal 607	245 561		245 561	158 967	86 594
53110000 Caisse en Monnaie locale	4 516		4 516	1 745	2 771
Charges constatées d'avance	11 054		11 054	7 853	3 201
48600000 Charges constatées d'avance	11 054		11 054	7 853	3 201
TOTAL (II)	659 934		659 934	420 198	239 736
TOTAL ACTIF	974 494	281 572	692 922	461 887	231 035

Présenté en Euros

Passif	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
. Report à nouveau	55 649	54 491	1 158
11000000 Report à nouveau créditeur	55 649	54 491	1 158
. Résultat de l'exercice	11 284	1 158	10 126
TOTAL (I)	66 932	55 649	11 283
Provisions pour risques et charges			
15500000 Provision pour impôts	6 467	10 332	- 3 865
	6 467	10 332	- 3 865
TOTAL (II)	6 467	10 332	- 3 865
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	163 167		163 167
19400000 Fonds dédiés sur subventions	163 167		163 167
TOTAL (III)	163 167		163 167
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	69 236	102 673	- 33 437
16810000 Autres emprunts	66 000	100 000	- 34 000
16888000 Intérêts courus sur autres emprunts	3 236	2 673	563
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 550	- 2 550
41980000 Clients avoirs à établir		2 550	- 2 550
Fournisseurs et comptes rattachés	99 242	52 681	46 561
40110000 Fournisseurs, compte collectif	61 116	46 598	14 518
40810000 Fournisseurs, factures non parvenues	38 126	6 083	32 043
Autres	223 970	216 002	7 968
41110000 Clients, compte collectif		3 960	- 3 960
42100000 Personnel - Rémunérations dues		7 637	- 7 637
42110000 Personnel- Compte collectif	15 761		15 761
42820000 Personnels Dettes provision congés payés	11 075	7 538	3 537
42860000 Personnel - autres charges à payer	3 140	2 978	162
43100000 Sécurité sociale	35 898	29 854	6 044
43710000 Agessa	2 666	3 593	- 927
43730200 Caisse retraite prév.empl. Audiens	66 944	66 827	117
43741000 Pole Emploi Intermittents	15 183	8 589	6 594
43750000 Médecine du travail, pharmacie	496	656	- 160
43780000 Autres organismes sociaux : FNAS	3 163	3 696	- 533
43781000 Autres organismes sociaux : FCAP	1 374	733	641
43782000 AGEFIPH	32 097	17 896	14 201
43784000 Unipac	3 562		3 562
43820000 Organismes Dettes provision congés payés	5 311	3 351	1 960
43860000 Charges sociales à payer	2 642	2 568	74
44200000 Etat - Impôts recouvrables sur tiers	201		201
44260000 Retenue à la source à payer	1 027	2 139	- 1 112
44551000 TVA à décaisser		26 188	- 26 188
44571021 TVA collectée ventes à 2,10%	498		498
44571050 TVA collectée ventes à 5,50%	4 927	5 205	- 278
44571120 Tva collectée ventes à 20.00%	422	1 291	- 869
44587000 TVA sur factures à établir	105	406	- 301
44713000 Formation Professionnelle Continue	10 924	12 410	- 1 486
44718000 Taxe / rémunérat° : Apprentissage	6 555	6 820	- 265
44860000 Etat- Charges à payer		1 180	- 1 180
46860000 Autres charges à payer		488	- 488

Passif	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Produits constatés d'avance <i>48700000 Produits constatés d'avance</i>	63 908 63 908	22 000 22 000	41 908 41 908
TOTAL (IV)	456 355	395 906	60 449
TOTAL PASSIF	692 922	461 887	231 035

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	108		108		108	N/S
70702000 Ventes march. à 20%	108		108		108	N/S
Production vendue services	1 880 703		1 880 703	1 868 478	12 225	0,65
70600000 Prestations de services exo	47 767		47 767	8 100	39 667	489,72
70602000 Prestations de services 20%	64 955		64 955	142 330	- 77 375	-54,36
70610000 Coproductions exonérées				8 484	- 8 484	-100
70610200 Coproductions à 20.00%	360		360		360	N/S
70610550 Coproductions à 5,50%	19 714		19 714	118 129	- 98 415	-83,31
70611000 Cessions de spectacles 5.50%	990 891		990 891	1 000 570	- 9 679	-0,97
70611100 Cessions de spectacles 2.10%	60 000		60 000		60 000	N/S
70612000 Cessions de spectacles exo	388 323		388 323	261 050	127 273	48,75
70620050 Ateliers théâtre/inter. 5.50%	8 555		8 555	1 365	7 190	526,74
70620200 Ateliers théâtre/inter. 20%	15 288		15 288	24 005	- 8 717	-36,31
70620300 Ateliers théâtre/inter. Exo				32 885	- 32 885	-100
70620400 Ateliers théâtre/inter. 2.10%	1 212		1 212		1 212	N/S
70811000 Déf. Personnel 5.50%	50 969		50 969	57 159	- 6 190	-10,83
70812000 Déf. Personnel exo	7 057		7 057	12 275	- 5 218	-42,51
70814000 Déf. Personnel 2.10%	4 655		4 655		4 655	N/S
70815000 Déf. Personne 20.00%	57		57	72	- 15	-20,83
70821000 Frais de transport 5.50%	86 374		86 374	96 623	- 10 249	-10,61
70822000 Frais de transport exo	7 924		7 924	24 912	- 16 988	-68,19
70825000 Frais de transport 20.00%	292		292	1 818	- 1 526	-83,94
70831000 Frais de transport 5.50%	55 565		55 565	53 693	1 872	3,49
70832000 Frais de transport exo	32 431		32 431	17 868	14 563	81,50
70834000 Frais de transport 2.10%	16 342		16 342		16 342	N/S
70850000 Frais d'hebergement 5.50%	2 008		2 008	5 017	- 3 009	-59,98
70860200 Forfait frais annexes 20%	9 612		9 612		9 612	N/S
70880000 Produits des locations diverses	2 885		2 885		2 885	N/S
70880100 Produits locations exo	160		160	401	- 241	-60,10
70880200 Pdt annexes ventes mat 20%	4 458		4 458		4 458	N/S
70880500 Produits Locations 5.50%	2 851		2 851	1 441	1 410	97,85
70881000 Pdt annexes ventes mat exo				280	- 280	-100
Montants nets produits d'exp	1 880 812		1 880 812	1 868 478	12 334	0,66
Autres produits d'exploitation						
Subventions d'exploitation			519 000	470 000	49 000	10,43
74000000 Subventions d'exploitation			10 000		10 000	N/S
74020000 Subvention DRAC			303 000	303 000		0,00
74040000 Subvention Région Ile de France			97 000	97 000		0,00
74070000 Subv° Institut Français			37 000	70 000	- 33 000	-47,14
74500101 Fondation Hermès			72 000		72 000	N/S
(+) Report des ressources non utilisées				2 056	- 2 056	-100
78940000 Reprise de fonds dédiés				2 056	- 2 056	-100
Autres produits			15 071	8 403	6 668	79,35
75160000 Droits d'auteur et de reproduction			15 000	8 330	6 670	80,07
75800000 Produits divers de gestion courant			71	73	- 2	-2,74
Transfert de charges			25 086	24 187	899	3,72
79100000 Transferts de charges exploitation				800	- 800	-100
79120000 Refacturation salaires			17 540	23 253	- 5 713	-24,57
79120005 Refacturat° Salaires 5.50%				134	- 134	-100

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
79120020 Refactorat° Salaires 20%			7 546		7 546	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			559 157	504 646	54 511	10,80
Total des produits d'exploitation (I)			2 439 969	2 373 124	66 845	2,82
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises			12		12	N/S
60700000 Achat de marchandises exo			12		12	N/S
Autres achats non stockés			125 056	111 733	13 323	11,92
60400000 Achats Etudes/prestations services			64 543	37 645	26 898	71,45
60400010 Achats Etudes/prestations services exo				4 285	- 4 285	-100
60500000 Achats Matériel, équipements			195	8 979	- 8 784	-97,83
60610000 Eau, électricité ...				297	- 297	-100
60630000 Fournitures d'entretien et petit équipement			4 354	1 435	2 919	203,41
60640000 Fournitures administratives			6 822	7 062	- 240	-3,40
60650000 Décors et accessoires			30 288	7 023	23 265	331,27
60651000 Décors et accessoires exo				1 308	- 1 308	-100
60652100 Costumes 20%			2 692	6 430	- 3 738	-58,13
60652101 Costumes exo				3 343	- 3 343	-100
60652200 Perruques				15	- 15	-100
60652300 Maquillages			1 097	1 323	- 226	-17,08
60652310 Maquillages exo				60	- 60	-100
60653000 Frais de régie			14 159	16 443	- 2 284	-13,89
60653100 Frais de régie exo				2 341	- 2 341	-100
60658000 Matériel son			807	2 182	- 1 375	-63,02
60658001 Matériel son exo				109	- 109	-100
60658100 Matériel Vidéo				2 806	- 2 806	-100
60658200 Matériel Lumière			98	7 441	- 7 343	-98,68
60680000 Autres matières et fournitures				855	- 855	-100
60680001 Matières et fournitures exo				349	- 349	-100
Services extérieurs			95 750	90 852	4 898	5,39
61320000 Locations immobilières			10 207	8 769	1 438	16,40
61320020 Locations immobilières 20%				1 559	- 1 559	-100
61320100 Loyer bureau			27 512	27 512		0,00
61320300 Location Entrepôt			21 765	15 390	6 375	41,42
61350000 Locations mobilières			1 711	1 268	443	34,94
61350001 Locations mobilières exo				454	- 454	-100
61351000 Locations flotte de téléphones				1 054	- 1 054	-100
61352000 Location Matériel Son				1 778	- 1 778	-100
61353000 Location Matériel Vidéo			855	2 800	- 1 945	-69,46
61354000 Location Matériel Lumière			3 000	533	2 467	462,85
61355000 Location Asservi Dushow				2 000	- 2 000	-100
61400000 Charges locatives			3 093		3 093	N/S
61500000 Entretien et réparations			245		245	N/S
61520000 Entretien sur biens immobiliers			1 189		1 189	N/S
61550000 Entretien sur biens mobiliers				3 246	- 3 246	-100
61551000 Pressing			522	47	475	N/S
61551001 Pressing exo				23	- 23	-100
61560000 Maintenance			13 423	10 305	3 118	30,26
61560010 Maintenance exo				141	- 141	-100
61561000 Maintenance logiciel Sage On line			4 176	4 594	- 418	-9,10
61600000 Primes d'assurances			3 061		3 061	N/S
61610000 Assurances Multirisques			4 166	6 450	- 2 284	-35,41
61700000 Etudes et recherche				61	- 61	-100
61810000 Documentation générale exo			495	1 172	- 677	-57,76
61810002 Documentation générale 2.10%				247	- 247	-100

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
61810005 Documentation générale 5%				1 088	- 1 088	-100
61810020 Documentation générale 20%				341	- 341	-100
61830000 Documentation Technique			330		330	N/S
61830005 Documentation Technique 5.50%				21	- 21	-100
Autres services extérieurs			433 135	435 640	- 2 505	-0,58
62210000 Commissions sur achats			224	29	195	672,41
62260000 Honoraires expert-comptable			10 000	10 000		0,00
62261000 Honoraires commissaire aux comptes			4 634	4 510	124	2,75
62262000 Autres Honoraires			800	2 580	- 1 780	-68,99
62270000 Frais d'acte et contentieux			200	1 432	- 1 232	-86,03
62300000 Publicité publications, relations				1 689	- 1 689	-100
62300001 Publicité publications, relations exo				500	- 500	-100
62310000 Annonces et insertions			780		780	N/S
62330000 Entrées spectacles			115	109	6	5,50
62340000 Cadeaux			268	299	- 31	-10,37
62340005 Cadeaux 5.50%				10	- 10	-100
62340010 Cadeaux exo				155	- 155	-100
62360000 Catalogues et imprimés			1 360	440	920	209,09
62380000 Divers dons			211	1	210	N/S
62410000 Transports sur achats			260	8	252	N/S
62430000 Transports entre établissements			127 895	59 779	68 116	113,95
62431000 Transports entre établissements exo				26 548	- 26 548	-100
62510000 Voyages et déplacements exo			144 773	162 035	- 17 262	-10,65
62510005 Voyages, déplacements à 5.50%				7	- 7	-100
62510010 Voyages, déplacements à 10%				3 185	- 3 185	-100
62510020 Voyages, déplacements à 20%				2 431	- 2 431	-100
62510200 Commission frais transport			4 179	6 550	- 2 371	-36,20
62510210 Commission frais transport exo				14	- 14	-100
62511000 Participat° empl. frais domicile/travail			2 691	2 463	228	9,26
62560000 Hôtel hébergement			25 502	29 730	- 4 228	-14,22
62561000 Frais Hôtel				202	- 202	-100
62570000 Repas alimentation exo			6 897	3 248	3 649	112,35
62570005 Repas alimentation 5.50%				207	- 207	-100
62570010 Repas alimentation 10%				1 779	- 1 779	-100
62570020 Repas alimentation 20%				4 342	- 4 342	-100
62571000 Défraiements			80 827	85 681	- 4 854	-5,67
62610000 Frais postaux, timbres...			6 999	6 313	686	10,87
62610020 Frais postaux 20%				45	- 45	-100
62620000 Télécom, téléphone			10 459	12 300	- 1 841	-14,97
62621000 Téléphone exo				603	- 603	-100
62630000 Internet				1 209	- 1 209	-100
62720000 Frais et commissions sur opérations			2 401	3 499	- 1 098	-31,38
62800000 Divers			60	109	- 49	-44,95
62810000 Cotisations liées à l'activité éco			1 600	1 598	2	0,13
Impôts, taxes et versements assimilés			24 401	28 767	- 4 366	-15,18
63300000 Formation				1 160	- 1 160	-100
63330000 Formation Professionnelle Continue			17 491	18 408	- 917	-4,98
63540000 Droits d'enregistrement et de timbres			356	2 358	- 2 002	-84,90
63710000 Taxe d'Apprentissage			6 555	6 841	- 286	-4,18
Salaires et traitements			1 002 614	1 078 727	- 76 113	-7,06
64110000 Salaires appointements			988 315	1 064 156	- 75 841	-7,13
64110200 Heures sup.25%			3 063	2 522	541	21,45
64110500 Heures supp. 50%			1 808	2 568	- 760	-29,60
64120000 Congés payés			5 572	7 992	- 2 420	-30,28
64130000 Primes à payer			1 076	1 489	- 413	-27,74

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
64140000 Indemnités et avantages divers			2 781		2 781	N/S
Charges sociales			535 646	536 336	- 690	-0,13
64510000 Cotisations à l'URSSAF.			236 976	245 159	- 8 183	-3,34
64520000 Cotisations Mutuelles			2 239	2 365	- 126	-5,33
64530000 Cotisat° Caisse Retraite Employés.				218	- 218	-100
64531000 Cotisation retraite compl.. employé			39 492	39 040	452	1,16
64533000 Cotisations retraite compl. cadres			27 962	26 277	1 685	6,41
64534000 Cotisations Prévoyances Employés			2 858	3 180	- 322	-10,13
64535000 Cotisations prévoyances cadres			4 092	3 864	228	5,90
64540000 Cotisations Pole Emploi régime général			12 130	12 059	71	0,59
64541000 Cotisations Pole Emploi Intermittents			63 592	62 391	1 201	1,92
64550000 Charges sociales à payer			1 960	2 334	- 374	-16,02
64560000 Cotisation Caisse Congés Spectacle			104 202	116 755	- 12 553	-10,75
64580000 Cotisations autres Organismes FNAS			12 452	13 434	- 982	-7,31
64581000 Cotisations autres organismes FCAP			2 468	2 661	- 193	-7,25
64750000 Médecine du travail, pharmacie...			2 302	2 353	- 51	-2,17
64751000 Cotisations CMB Permanent			968	765	203	26,54
64760000 Cotisation Agefiph			14 201	3 481	10 720	307,96
64784000 Unipac			2 254		2 254	N/S
64790000 Tickets restaurants			5 499		5 499	N/S
Autres charges de personnels			474	494	- 20	-4,05
64800000 Autres charges de personnel			474	494	- 20	-4,05
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			16 545	15 295	1 250	8,17
68112000 Dotat° aux amort. immos corporelles			16 545	15 295	1 250	8,17
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			163 167		163 167	N/S
68940000 Engagements à réaliser sur subventions			163 167		163 167	N/S
Autres charges			30 831	46 202	- 15 371	-33,27
65160000 Droits d'auteur & reproduct°			21 578	10 145	11 433	112,70
65160001 Droits d'auteur exo				28 876	- 28 876	-100
65400000 Pertes sur créances irrécouvrables			331		331	N/S
65440000 Créances irrécouvrables ex antérieurs			8 874	7 172	1 702	23,73
65800000 Charges de gestion courante			48	10	38	380,00
Total des charges d'exploitation (II)			2 427 631	2 344 045	83 586	3,57
RESULTAT D'EXPLOITATION			12 338	29 079	- 16 741	-57,57
Produits financiers						
De participations			1		1	N/S
76100000 Produits de participation			1		1	N/S
Autres intérêts et produits assimilés			15	102	- 87	-85,29
76800000 Autres produits financiers			15	88	- 73	-82,95
76810000 Intérêts comptes financiers débiteurs				14	- 14	-100
Total des produits financiers (V)			16	102	- 86	-84,31
Charges financières						
Intérêts et charges assimilées			1 973	2 192	- 219	-9,99
66110000 Intérêts sur emprunts et dettes			1 973	2 145	- 172	-8,02
66160000 Intérêts bancaires				48	- 48	-100
Total des charges financières (VI)			1 973	2 192	- 219	-9,99
RESULTAT FINANCIER			-1 957	-2 090	133	6,36
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			10 381	26 988	- 16 607	-61,53
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			6 865	3 791	3 074	81,09
77100000 Produits exceptionnels sur opérations de gestion			850	334	516	154,49

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
77200000 Produits exceptionnels sur exercices antérieurs			6 014	3 457	2 557	73,97
Reprises sur provisions et transferts de charges			5 400	7 516	- 2 116	-28,15
78750000 Reprise de provision pour risques et charges			5 400	7 516	- 2 116	-28,15
Total des produits exceptionnels (VII)			12 265	11 307	958	8,47
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			9 047	33 655	- 24 608	-73,12
67100000 Charges exceptionnelles			152	40	112	280,00
67120000 Pénalités & amendes fiscales pénales			2 815	26 098	- 23 283	-89,21
67200000 Charges /exercices antérieurs			6 080	7 517	- 1 437	-19,12
Sur opérations en capital			780		780	N/S
67520000 Valeurs comptables éléments actifs			780		780	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations			1 535	3 483	- 1 948	-55,93
68750000 Dotations aux provisions pour risques et charges			1 535	3 483	- 1 948	-55,93
Total des charges exceptionnelles (VIII)			11 362	37 138	- 25 776	-69,41
RESULTAT EXCEPTIONNEL			903	-25 831	26 734	103,50
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)			2 452 249	2 384 533	67 716	2,84
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)			2 440 965	2 383 375	57 590	2,42
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT			11 284	1 158	10 126	874,44

ANNEXES

Règles et Méthodes comptables

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 692 922 € et le compte de résultat de l'exercice, présentés sous forme de tableaux et de liste, dégagent un excédent de 11 284 €.

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

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

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés sous forme de compte. Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier et celle jugées non significatives ne sont pas présentées.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturbent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

✓ LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Ce sont les logiciels informatiques amortis sur une durée d'un an.

✓ LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Selon les termes du règlement C.R.C du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée.

En conséquence les principes suivants sont appliqués :

- Durées d'usage (linéaire ou dégressif) pour déterminer l'amortissement des immobilisations non décomposables
- Approche de la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- Matériel de spectacles : 3 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans

✓ LES CREANCES

Elles sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

✓ **ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

La liquidité des créances de l'Actif circulant est de moins d'un an.
L'ensemble des dettes est à moins d'un an, à l'exception des dettes financières.

✓ **FONDS DEDIES**

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pu être utilisée en totalité, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur subventions attribuées » (compte 689400) et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés » (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

✓ **COPRODUCTIONS**

A la fin de chaque exercice, il est fait le point sur les conventions de coproduction de spectacles en cours ; les apports en coproduction non facturés apparaissent alors en facture à établir, et sont proratisés en appliquant la rapport entre les dépenses de création du spectacle engagées en fin d'exercice et le budget réel de création finalisée, puis comptabilisés en produits constatés d'avance.

✓ **REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Les dirigeants de l'association Cie Louis Brouillard ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature. Cependant, si nous considérons Joël Pommerat comme dirigeant de fait, sa rémunération brute 2017 s'élève à 10 677.36€.

✓ **PARTICULARITES FISCALES**

La taxe sur les salaires a été évaluée à 15 459€ par application du rapport d'assujettissement en tenant compte, au numérateur, des subventions de fonctionnement non soumises à tva et ouvrant droit à déduction, et de l'abattement spécifique aux associations (20 304€).

Toutefois ce risque n'a pas été provisionné au regard de la définition du rapport d'assujettissement qui figure à l'article 231 du Code général des impôts.

Par contre, le statut fiscal original de l'association au regard de l'impôt sur les sociétés nous a conduit à comptabiliser en provision pour risques et charges le montant théorique de l'impôt sur les sociétés 1535.06€.

✓ **INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE**

Les indemnités de fin de carrière ne sont pas provisionnées car elles ne sont pas significatives.

✓ **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les postes du bilan au 31/12/2017 tiennent compte des éléments communiqués par l'association Cie Louis Brouillard. Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu sur l'exercice.

Notes sur le Bilan Actif

✓ Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 314 560 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations corporelles	303 647	15 100	9 215	309 531
Immobilisations financières	11 505	0	6 476	5 029
TOTAL	315 152	15 100	15 691	314 560

Amortissements et provisions d'actif = 281 572 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations corporelles	273 462	16 545	8 435	281 572
TOTAL	273 462	16 545	8 435	281 572

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Matériel de spectacles	297 867	271 904	25 964	de 2 à 5 ans
Matériel de bureau & informatique	11 664	9 668	1 996	3 ans
TOTAL	309 531	281 572	27 960	

✓ Etat des créances = 414 657 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 800		4 800
Actif circulant & charges d'avance	409 857	409 857	
TOTAL	414 657	409 857	4 800

✓ Produits à recevoir par postes du bilan = 12 955 €

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	955
Autres créances	12 000
TOTAL	12 955

✓ Charges constatées d'avance = 11 054 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le Bilan Passif

✓ Etat des dettes = 456 355 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Dettes financières diverses	69 236	0	69 236	
Fournisseurs	99 242	99 242		
Dettes fiscales & sociales	223 970	223 970		
Produits constatés d'avance	63 908	63 908		
TOTAL	456 355	387 119	69 236	

✓ Charges à payer par postes du bilan = 63 530 €

Charges à payer	Montant
Emp.& dettes financières div.	3 236
Fournisseurs	38 126
Dettes fiscales & sociales	22 168
TOTAL	63 530

✓ Produits constatés d'avance = 63 908 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Libellés	Montants
Théâtre de Laval - 01+02/02/2018	2 960
Le Quartz Brest – 11+12/01/2018	12 360
Mairie de Rambouillet – 21-23/01/2018	6 900
Commune de Sainte Maxime – 06-07/04/2018	38 000
Coproduction Marius	3 688
TOTAL	63 908

✓ Tableau de suivi des fonds dédiés :

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Coproduction Marius	102 166.67	0	0	13 167.44	13 167.44
Subvention Région IDF création 2018	0	0	0	50 000.00	50 000.00
Subvention Drac IDF création 2018	0	0	0	100 000.00	100 000.00
TOTAL	0	0	0	163 167.44	163 167.44

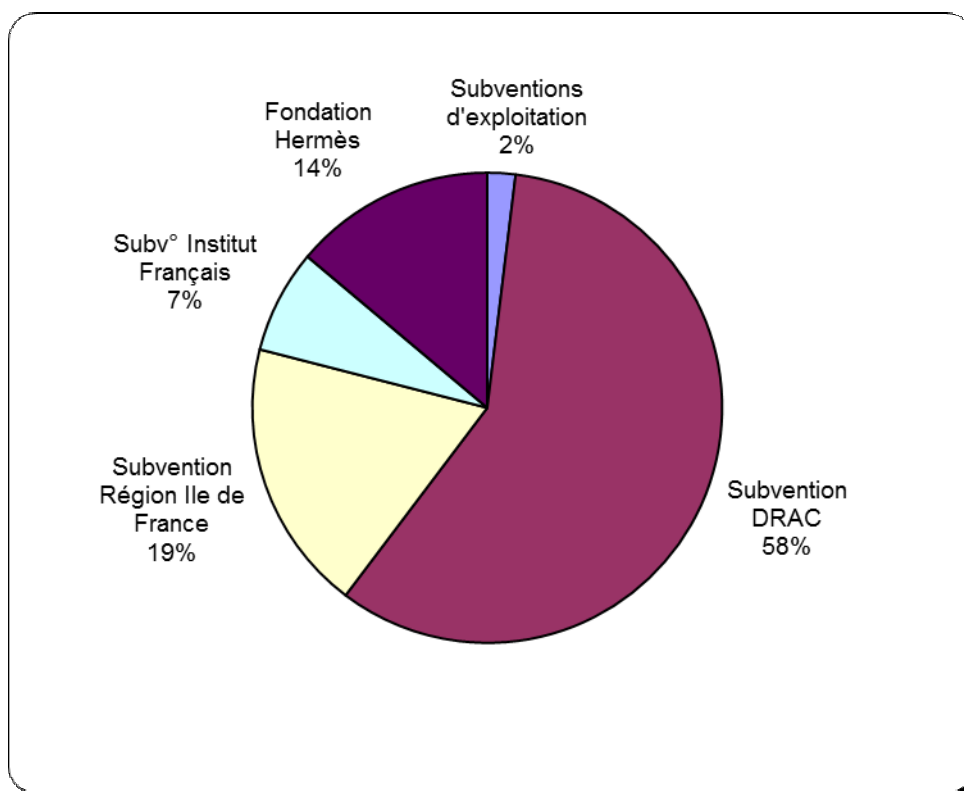
Des fonds dédiés ont été constatés sur les subventions 2017 de la Région et la Drac, du fait qu'à part la création Marius, il n'y a pas eu de grosse création en 2017. Ces fonds dédiés permettront de financer pour partie, la création qui a débuté en 2018.

Autres informations

✓ Répartition des effectifs

Catégories	Personnel salarié
Employés	7
Techniciens	8
Artistes	7
Apprentis	1
TOTAL	23

✓ Répartition des subventions



ETATS DE GESTION

Capacité d'Autofinancement

	31/12/2017	31/12/2016	Variation	%
Excédent brut d'exploitation	182 724,02	55 930,21	126 793,81	227%
+ Transferts de charges d'exploitation	25 086,42	24 186,88	899,54	4%
+ Autres produits d'exploitation	15 070,61	8 402,61	6 668,00	79%
- Autres charges d'exploitation	30 830,70	46 202,42	-15 371,72	-33%
+ Produits financiers	15,62	102,00	-86,38	-85%
- Charges financières	1 972,86	2 192,20	-219,34	-10%
+ Produits exceptionnels	6 864,59	3 791,47	3 073,12	81%
- Charges exceptionnelles	9 046,90	33 654,69	-24 607,79	-73%
- Dotation aux fonds dédiés	163 167,44	0,00	163 167,44	100%
- Reprise de fonds dédiés	0,00	2 056,28	-2 056,28	-100%
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	24 743,36	12 420,14	177 546,94	1430%

La capacité d'autofinancement est censée se substituer aux notions de marge brute d'autofinancement. L'idée générale à la base de ces notions est l'évaluation **du surplus monétaire** que doit dégager l'association lorsque toutes les créances et les dettes auront été effectivement encaissées et décaissées.

Selon la Banque de France, la capacité d'autofinancement exprime **un flux net potentiel de trésorerie** ayant pour vocation essentielle de couvrir en tout ou partie les besoins financiers de l'association, à partir des seuls résultats de son activité globale.

Elle détermine donc dans quelle mesure l'association pourra faire face à ses échéances grâce à ses propres ressources internes.

Analyse du Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement

	31/12/2017	31/12/2016	Variations	%
<u>FONDS DE ROULEMENT</u>				
+ Fonds associatifs & réserves	55 648,74	54 491,03	1 157,71	2,12%
+ Résultat de l'exercice	11 283,72	1 157,71	10 126,01	874,66%
Fonds propres	66 932,46	55 648,74	11 283,72	20,28%
+ Provisions pour risques & charges	6 467,05	10 332,12	-3 865,07	-37,41%
+ Fonds dédiés	163 167,44	0,00	163 167,44	100,00%
+ Emprunts & dettes assimilées	69 235,97	102 673,37	-33 437,40	-32,57%
- Actif net immobilisé	32 988,24	41 689,50	-8 701,26	-20,87%
Fonds de roulement	272 814,68	126 964,73	145 849,95	114,87%
+ Créances clients & comptes rattachés	122 255,18	146 995,63	-24 740,45	-16,83%
+ Autres créances	276 547,08	104 637,54	171 909,54	164,29%
+ Charges constatées d'avance	11 054,41	7 852,60	3 201,81	40,77%
Actif circulant	409 856,67	259 485,77	150 370,90	57,95%
- Fournisseurs & comptes rattachés	99 241,69	52 681,17	46 560,52	88,38%
- Autres dettes	223 969,54	218 551,81	5 417,73	2,48%
- Produits constatés d'avance	63 908,10	22 000,00	41 908,10	190,49%
Dettes d'exploitation	387 119,33	293 232,98	93 886,35	32,02%
Besoins en Fonds de Roulement	22 737,34	-33 747,21	56 484,55	-167,38%
+ Disponibilités	250 077,34	160 711,94	89 365,40	55,61%
Trésorerie nette	250 077,34	160 711,94	89 365,40	55,61%

Présentation simplifiée de l'équilibre financier

L'étude de cet équilibre est réalisée à partir de l'analyse du bilan.

Le Fonds de Roulement

Le Fonds de Roulement est l'excédent de ressources stables. Il joue, pour l'association le rôle d'un "amortisseur".

Il assure la stabilité financière contre les risques de dérapage permanents de la trésorerie.

Le Besoin en Fonds de Roulement

Le cycle économique de l'association (achats de biens et de services, production, ventes...) entraîne des besoins et des ressources de financement à court terme.

Le Besoin en Fonds de Roulement : c'est la différence entre les besoins finançant le stock et le crédit clients et la ressource provenant du crédit fournisseurs. Si le crédit fournisseurs est plus important que le montant cumulé du stock et des créances, il existe non pas un BESOIN mais une ressource en Fonds de Roulement.

La trésorerie

Il s'agit des disponibilités inscrites à l'actif du bilan, diminuées des concours bancaires courants figurant au passif du bilan.

Il y a équilibre financier à partir du moment où le Fonds de Roulement permet de financer le Besoin en Fonds de Roulement.

La relation fondamentale d'équilibre :

$$\text{TRESORERIE} = \text{FONDS DE ROULEMENT} - \text{BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT}$$