

# Centre Culturel François Villon

## Sommaire

<b>Bilan association</b>	<b>1</b>
<i>ACTIF</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations corporelles</i>	<i>1</i>
<i>Immobilisations financières</i>	<i>1</i>
<i>Stocks en cours</i>	<i>1</i>
<i>PASSIF</i>	<i>2</i>
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	<i>2</i>
<i>Dettes</i>	<i>2</i>
<i>Engagements reçus</i>	<i>2</i>
<i>Engagements donnés</i>	<i>2</i>
<b>Compte de résultat association en liste</b>	<b>3</b>
<i>Produits d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Autres produits d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Charges d'exploitation</i>	<i>3</i>
<i>Produits financiers</i>	<i>3</i>
<i>Charges financières</i>	<i>3</i>
<i>Produits exceptionnels</i>	<i>4</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>4</i>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	<i>4</i>
<b>ANNEXE</b>	<b>5</b>
<i>PREAMBULE</i>	<i>5</i>
<i>EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</i>	<i>5</i>
<i>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	<i>6</i>
<i>METHODE GENERALE</i>	<i>6</i>
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	<i>6</i>
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	<i>7</i>
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	<i>9</i>
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	<i>10</i>
<i>AUTRES INFORMATIONS</i>	<i>10</i>

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/01/2018 au 31/08/2018 (08 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 800,00	198,75	1 601,25		1 601
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 099,52	360,66	2 738,86		2 739
Autres immobilisations corporelles	72 537,93	58 596,53	13 941,40	14 606,55	- 665
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>77 437,45</b>	<b>59 155,94</b>	<b>18 281,51</b>	<b>14 606,55</b>	<b>3 675</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	1 950,76		1 950,76	2 909,91	- 959
Créances usagers et comptes rattachés	1 170,00		1 170,00	56 754,60	- 55 585
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux	8 102,67		8 102,67	800,00	7 303
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	2 300,00		2 300,00		2 300
Valeurs mobilières de placement	18 291,28		18 291,28	18 291,28	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	338 769,74		338 769,74	412 674,57	- 73 905
Charges constatées d'avance	3 528,00		3 528,00	4 772,00	- 1 244
<b>TOTAL (II)</b>	<b>374 112,45</b>		<b>374 112,45</b>	<b>496 202,36</b>	<b>- 122 090</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>451 549,90</b>	<b>59 155,94</b>	<b>392 393,96</b>	<b>510 808,91</b>	<b>- 118 415</b>

**Bilan (suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	du 01/01/2018 au 31/08/2018 (08 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	63 856,67	63 856,67	
. Report à nouveau	72 739,50	86 878,70	- 14 139
. Résultat de l'exercice	-4 063,73	-14 139,20	10 075
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (comodat)			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>132 532,44</b>	<b>136 596,17</b>	<b>- 4 064</b>
Provisions pour risques et charges	79 333,00	79 313,00	20
<b>TOTAL (II)</b>	<b>79 333,00</b>	<b>79 313,00</b>	<b>20</b>
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	21 850,54	37 333,71	- 15 483
Autres	53 004,78	72 843,03	- 19 838
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	105 673,20	184 723,00	- 79 050
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>180 528,52</b>	<b>294 899,74</b>	<b>- 114 371</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>392 393,96</b>	<b>510 808,91</b>	<b>- 118 415</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
<b>Engagements donnés</b>			

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/01/2018 au 31/08/2018 (08 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
<b>Produits d'exploitation</b>					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	20 610,00		20 610,00	78 390,00	- 57 780
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>20 610,00</b>		<b>20 610,00</b>	<b>78 390,00</b>	<b>- 57 780</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			187 868,00	244 531,00	- 56 663
Cotisations					
Autres produits			195 155,41	322 688,42	- 127 533
Reprise de provisions					
Transfert de charges			336,00	1 188,90	- 853
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>383 359,41</b>	<b>568 408,32</b>	<b>- 185 049</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>403 969,41</b>	<b>646 798,32</b>	<b>- 242 829</b>
<b>Charges d'exploitation</b>					
Achats de marchandises					
Variations stocks de marchandises					
Achats de matières premières et autres approvisionnements			2 364,43	4 518,18	- 2 154
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements					
Autres achats non stockés			7 940,55	6 521,56	1 419
Services extérieurs			22 287,92	49 506,14	- 27 218
Autres services extérieurs			141 510,09	167 396,76	- 25 887
Impôts, taxes et versements assimilés			4 244,00	9 495,00	- 5 251
Salaires et traitements			171 105,67	307 255,90	- 136 150
Charges sociales			58 736,53	119 884,26	- 61 148
Autres charges de personnels					
Subventions accordées par l'association					
Dotations aux amortissements et aux dépréciations					
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			4 843,09	5 882,62	- 1 040
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations					
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations					
. Pour risques et charges : dotation aux provisions			20,00		20
Autres charges			1 612,42	1 564,41	48
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>414 664,70</b>	<b>672 024,83</b>	<b>- 257 360</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-10 695,29</b>	<b>-25 226,51</b>	<b>14 531</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (III)					
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (IV)					
<b>Produits financiers</b>					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			196,86	1 055,27	- 858
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>196,86</b>	<b>1 055,27</b>	<b>- 858</b>
<b>Charges financières</b>					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions					
Intérêts et charges assimilées					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements					
<b>Total des charges financières (VI)</b>					

	du 01/01/2018 au 31/08/2018 (08 mois)		Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total	Total		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>196,86</b>	<b>1 055,27</b>	<b>- 858</b>	<b>-81,35</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>			<b>-10 498,43</b>	<b>-24 171,24</b>	<b>13 673</b>	<b>56,57</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			4 895,18	2 930,59	1 965	67,04
Sur opérations en capital			2 300,00		2 300	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				7 592,00	- 7 592	-100
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>			<b>7 195,18</b>	<b>10 522,59</b>	<b>- 3 327</b>	<b>-31,62</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion			760,48	96,14	664	691,01
Sur opérations en capital				394,41	- 394	-100
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>			<b>760,48</b>	<b>490,55</b>	<b>270</b>	<b>55,03</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>6 434,70</b>	<b>10 032,04</b>	<b>- 3 597</b>	<b>-35,86</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>			<b>411 361,45</b>	<b>658 376,18</b>	<b>- 247 015</b>	<b>-37,52</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>			<b>415 425,18</b>	<b>672 515,38</b>	<b>- 257 090</b>	<b>-38,23</b>
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-4 063,73</b>	<b>-14 139,20</b>	<b>10 075</b>	<b>71,26</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						

Présenté en Euros

	du 01/01/2018 au 31/08/2018 (08 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat	6 574,00		6 574	N/S
. Prestations en nature	107.246,00			
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>6 574,00</b>		<b>6 574</b>	<b>N/S</b>
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	107.246,00			
. Prestations				
. Personnel bénévole	6 574,00		6 574	N/S
<b>Total</b>	<b>6 574,00</b>		<b>6 574</b>	<b>N/S</b>

## ANNEXE

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/08/2018 a une durée de 8 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 392 393,96 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 4 063,73 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtées par le comité directeur de l'association.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Afin de faciliter l'arrêté des comptes et d'offrir une lecture plus aisée de l'activité de l'association il a été décidé lors de la dernière assemblée générale extraordinaire de clôturer les comptes au 31 août de chaque année. Cet exercice couvre donc sur seulement huit mois.

## 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 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables.

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

- 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euros.

### 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 frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés 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.

#### **Créances :**

Les créances, dont les créances des adhérents, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

#### **Provisions pour risques et charges :**

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

#### **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.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est celui de la dette actuarielle.

**Contributions volontaires :**

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail de 532 heures sont valorisées au taux horaire du SMIC augmenté d'un taux de charges sociales de 25% et s'élèvent à 6.574 €.

Il a été pris en considération les heures travaillées pour l'association hors réunion du comité directeur et des assemblées.

Ces contributions ne portent que sur les trois membres du bureau ayant consacré un temps significatif.

**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		1 800		1 800
Immobilisations corporelles	78 458	6 718	9 539	75 637
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>78 458</b>	<b>8 518</b>	<b>9 539</b>	<b>77 437</b>

**Amortissements**

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
<b>TOTAL I</b>				
Autres immobilisations incorporelles		199		199
<b>TOTAL II</b>				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels		361		361
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers	15 866	623		16 489
Matériel de transport	9 539		9 539	
Matériel de bureau et informatique	38 447	3 661		42 108
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>63 852</b>	<b>4 284</b>	<b>9 539</b>	<b>58 597</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>63 852</b>	<b>4 843</b>	<b>9 539</b>	<b>59 156</b>

**Annexe (suite)**

Les taux d'amortissement pratiqués selon le mode linéaire ont été les suivants :

- Logiciels : 25%
- Matériel d'animation : 25%
- Installations, aménagements : 20%
- Matériel de bureau et informatique : 25% à 33%
- Mobilier hors celui non amortissable: 20%

**Etat des créances et charges constatées d'avance**

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	1 170	1 170	
Autres créances	10 403	10 403	
<b>Charges constatées d'avance</b>	3 528	3 528	
<b>TOTAL</b>	<b>15 101</b>	<b>15 101</b>	

**Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	5 439
<b>TOTAL</b>	<b>5 439</b>

## Annexe (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	79 313	20		79 333
Provisions pour impôts				
Provisions pour gros entretien				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>79 313</b>	<b>20</b>		<b>79 333</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>	<b>79 313</b>	<b>20</b>		<b>79 333</b>
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		20		
- financières				
- exceptionnelles				

## 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	21 851	21 851		
Dettes fiscales et sociales	52 782	52 782		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	223	223		
Produits constatés d'avance	105 673	105 673		
(Cotisations : 25.529,20 € Subventions parts septembre à décembre : 81.144 €)				
<b>TOTAL</b>	<b>180 529</b>	<b>180 529</b>		

Les produits con

**Annexe (suite)****Charges à payer par poste de bilan**

<b>Charges à payer</b>	<b>Montant</b>
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	17 700
Dettes fiscales et sociales	26 502
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>44 202</b>

**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Subventions d'exploitation**

<b>Nom de l'allocataire de la subvention</b>	<b>Motif de la subvention</b>	<b>Montant notifié N</b>	<b>Montant perçu N</b>	<b>Montant restant à percevoir en N+1</b>	<b>Montant perçu d'avance en N</b>	<b>Montant perçu d'avance en N-1</b>
Ville d'Enghien	fonctionnement	243 000	243 000		80 807	
Ville d'Enghien	exceptionnel	25 000	25 000			
Conseil Départemental	fonctionnement	1 012	1 012		337	
	<b>TOTAL</b>	<b>269 012</b>	<b>269 012</b>		<b>81 144</b>	

La subvention exceptionnelle de la Ville d'Enghien a été entièrement consommée avant la clôture de l'exercice pour l'organisation de spectacles.

**AUTRES INFORMATIONS****Engagements et sûretés réelles consenties**

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants : néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants : néant

**Effectif moyen**

	<b>Personnel salarié</b>	<b>Personnel mis à disposition de l'association</b>
Cadres		1
Non cadres	8	1
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>2</b>

**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 2.700 €.