

**Association POC POK  
177, rue du Vieux Saint Louis  
53000 LAVAL**

**RAPPORTS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Exercice clos le 31 Décembre 2018**



29 Bd Albert Einstein  
CS 92351  
44323 NANTES CEDEX 3

**Association POC POK  
177 rue du Vieux Saint Louis  
53000 LAVAL**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 Décembre 2018**



29 Bd Albert Einstein  
CS 92351  
44323 NANTES CEDEX 3

**ASSOCIATION POC POK**  
177, rue du Vieux Saint Louis  
53000 LAVAL

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

Aux adhérents,

### **Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association POC POK relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

### **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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

## **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.

## **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 de l'association.

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

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

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

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

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

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

Fait à NANTES  
Le 27 mars 2019

**Le Commissaire aux Comptes  
EXCO AVEC**

**Représenté par Philippe LHOMMEAU**

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	12 281	10 537	1 744	2 939	1 195	40.65
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 690	76	1 614		1 614	
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	315 771	301 652	14 119	52 249	38 130	72.98
	Autres immobilisations corporelles	36 418	30 625	5 793	4 773	1 020	21.36
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	31		31	31			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	22		22	22			
<b>Total I</b>	366 213	342 890	23 323	60 014	36 691	61.14	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	2 589		2 589	3 122	533	17.07
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	679		679	1 275	596	46.73
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	3 539		3 539	4 032	492	12.21
	Autres créances	58 117		58 117	59 233	1 116	1.88
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	123 345		123 345	140 952	17 607	12.49	
Charges constatées d'avance (3)	6 219		6 219	17 013	10 794	63.45	
<b>Total III</b>	194 489		194 489	225 626	31 137	13.80	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	560 702	342 890	217 812	285 641	67 828	23.75	

**EXCO AVEC** (1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	130 258		125 394		4 865	3.88
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	17 114		4 865		12 250	251.80
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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	10 458		37 797		27 339	72.33	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	157 831		168 055		10 224	6.08	
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	5 167		3 120		2 047	65.61
Fonds dédiés sur autres ressources							
<b>Total III</b>	5 167		3 120		2 047	65.61	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				967	967	100.00
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 607		44 371		32 764	73.84
	Dettes fiscales et sociales	31 726		60 681		28 955	47.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	697		363		334	92.01
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	10 785		8 083		2 701	33.42
	<b>Total IV</b>	54 815		114 465		59 651	52.11
	Ecarts de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		217 812		285 641		67 828	23.75

**EXCO AVEC**

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

44 030      106 382  
967

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

ACCOUNT REVISION

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	125 224		99 719		25 505	25.58
Production vendue de Biens et Services	300 760		283 939		16 822	5.92
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	714 454		681 783		32 671	4.79
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 986		24 636		11 650	47.29
Collectes						
Cotisations	355		640		285	44.53
Autres produits	32 853		42 577		9 723	22.84
<b>Total I</b>	<b>1 186 632</b>		<b>1 133 293</b>		<b>53 339</b>	<b>4.71</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	44 864		49 268		4 405	8.94
Variation de stock (marchandises)	448		146		302	206.77
Achats de matières premières et autres approvisionnements	6 036		3 712		2 324	62.62
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	533		135		398	294.77
Autres achats et charges externes	628 998		605 246		23 751	3.92
Impôts, taxes et versements assimilés	16 215		14 904		1 311	8.80
Salaires et traitements	320 445		322 387		1 942	0.60
Charges sociales	109 958		113 195		3 237	2.86
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 829		47 324		2 505	5.29
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	24 053		19 773		4 280	21.65
<b>Total II</b>	<b>1 201 378</b>		<b>1 176 090</b>		<b>25 289</b>	<b>2.15</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>14 746</b>		<b>42 797</b>		<b>28 051</b>	<b>65.54</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

**XCO** AVEC

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 584		853		732	85.81
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	1 584		853		732	85.81
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>						
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	1 584		853		732	85.81
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	13 162		41 944		28 782	68.62
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	667		5 458		4 791	87.79
Produits exceptionnels sur opérations en capital	33 812		32 488		1 324	4.08
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>	34 479		37 946		3 467	9.14
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 156		1 979		176	8.91
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			771		771	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>	2 156		2 750		594	21.61
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	32 323		35 196		2 873	8.16
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	1 222 696		1 172 091		50 604	4.32
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	1 203 534		1 178 840		24 694	2.09
<b>Solde intermédiaire</b>	19 161		6 748		25 910	383.94
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 120		14 733		11 613	78.82
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 167		3 120		2 047	65.61
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	17 114		4 865		12 250	251.80

**EXCO** AVEC

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	14
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des créances et des dettes	16
Produits à recevoir	16
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17

**EXCO** AVEC

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Tout d'abord des outils budgétaires de 1<sup>er</sup> ordre permettant aujourd'hui encore plus précis quant à la santé, aux atouts et difficultés de la structure. L'élémentaire et des outils techniques en découlant (caisses enregistreuses, au 01/01/2018) de système d

permettent de mettre en place les bases d'une maîtrise de nos charges et des marges réalisées par périodes choisies (du simple concert jusqu'à une année dans son entièreté).

Nous pouvons également apprécier les bons chiffres de fréquentation du festival 2018 (3<sup>ème</sup> meilleure édition), notamment en termes de ventes de produits de bar (meilleure édition). A contrario l'année 2018 a été plus complexe pour le 6PAR4, déficitaire de son côté. Les frais de structure ont encore progressé en 2018, même si la majeure partie des embauches et restructurations en termes de ressources humaines ont été effectuées entre 2015 et fin 2017. 2018 est donc marqué par une gestion plus fine globalement et dans le détail par les bases posées de plus en plus à plus long terme.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**EXCO** AVEC

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 006		1 940
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	310 174		6 523
Installations générales agencements aménagements divers	14 751		
Matériel de transport			1 800
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	18 137		2 874
<b>TOTAL</b>	<b>343 062</b>		<b>11 197</b>
Autres participations	31		
Prêts, autres immobilisations financières	22		
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>357 121</b>		<b>13 137</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 975	13 971	13 971
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		926	315 771	315 771
Installations générales agencements aménagements divers			14 751	14 751
Matériel de transport			1 800	1 800
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 144	19 867	19 867
<b>TOTAL</b>		<b>2 070</b>	<b>352 189</b>	<b>352 189</b>
Autres participations			31	31
Prêts, autres immobilisations financières			22	22
<b>TOTAL</b>			<b>53</b>	<b>53</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 045</b>	<b>366 213</b>	<b>366 213</b>

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	11 067	1 521	1 975	10 613
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	257 925	44 653	926	301 652
Installations générales agencements aménagements divers	12 868	967		13 835
Matériel de transport		527		527
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 247	2 162	1 145	16 263
<b>TOTAL</b>	<b>286 039</b>	<b>48 309</b>	<b>2 071</b>	<b>332 277</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>297 107</b>	<b>49 829</b>	<b>4 046</b>	<b>342 890</b>

**EXCO** AVEC

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 521				
Instal.techniques matériel outillage indus.	44 653				
Instal.générales agenc.aménag.divers	967				
Matériel de transport	527				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 162				
TOTAL	48 309				
TOTAL GENERAL	49 829				

### Etat des provisions

Dont dotations et reprises d'exploitation	5 167		
--	-------	--	--

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	22	22	
Autres créances clients	3 539	3 539	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	
Taxe sur la valeur ajoutée	8 217	8 217	
Divers état et autres collectivités publiques	44 289	44 289	
Débiteurs divers	5 612	5 612	
Charges constatées d'avance	6 219	6 219	
TOTAL	67 898	67 898	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 607	11 607		
Personnel et comptes rattachés	8 806	8 806		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 552	22 552		
Taxe sur la valeur ajoutée	367	367		
Autres dettes	697	697		
Produits constatés d'avance	10 785	10 785		
TOTAL	54 815	54 815		

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	49 777
Total	49 777

**EXCO** AVEC

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	10 291
Total	10 291

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 219
Total	6 219
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	10 785
Total	10 785

**EXCO** AVEC

**Association POC POK  
177 rue du Vieux Saint Louis  
53000 LAVAL**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTES  
Exercice clos le 31 décembre 2018**



29 Bd Albert Einstein  
CS 92351  
44323 NANTES CEDEX 3

**ASSOCIATION POC POK**  
177, rue du Vieux Saint Louis  
53000 LAVAL

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à NANTES  
Le 27 mars 2019

**Le Commissaire aux Comptes  
EXCO AVEC**

**Représenté par Philippe LHOMMEAU**

---

**ASSOCIATION ASSOCIATION POC POK**

177 RUE DU VIEUX SAINT LOUIS

53000 LAVAL

ACTIVITES ARTISTIQUES

*Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018*

---



  
(Siège) Centre d'affaires du Château  
de Launay-Quéro - BP 66217  
35 160 MONTFORT-SUR-MEU  
Tel : 02 99 09 12 08

8 mail Anne Catherine  
35 000 RENNES  
Tel : 02 23 40 14 00

2 rue de l'Hotel de ville  
35 890 LAILLE  
Tel : 02 99 42 37 44

42 rue de Rennes-BP 56072  
35 360 MONTAUBAN DE BRETAGNE  
Tel : 02 99 06 56 33

## COMPTES ANNUELS au 31/12/2018

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail bilan</i>	6 à 8
- <i>Détail Compte de résultat</i>	9 à 13
- <i>Annexe</i>	14 à 17

### **ACCOUNT REVISION**

*Château Launay-Quero*

*B.P 66217*

*35162 MONTFORT SUR MEU*

*02.99.09.12.08*

## RAPPORT D'EXAMEN DES COMPTES ANNUELS

Conformément à la mission qui nous a été confiée par la direction, nous avons effectué un examen limité des comptes annuels de

ASSOCIATION ASSOCIATION POC POK  
177 RUE DU VIEUX SAINT LOUIS  
53000 LAVAL

relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Ces comptes ont été préparés sous la responsabilité de la direction. Il nous appartient, sur la base de notre examen limité, d'exprimer notre conclusion sur ces comptes.

Nous avons effectué cet examen conformément aux dispositions de la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission d'examen limité des comptes.

Cette norme requiert la mise en oeuvre de diligences limitées conduisant à une assurance, moins élevée que celle résultant d'un audit, que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un examen de cette nature ne comprend pas tous les contrôles propres à un audit, mais se limite à mettre en oeuvre des procédures analytiques et à obtenir de la direction les informations que nous avons estimées nécessaires.

Sur la base de notre examen limité, nous n'avons pas relevé d'éléments qui nous conduisent à considérer que les comptes ne sont pas établis, dans tous leurs aspects significatifs, conformément au référentiel comptable qui leur est applicable.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	217 812 Euros
- Produits d'exploitation,	1 186 632 Euros
- Résultat net comptable,	17 114 Euros

Fait à RENNES  
Le 29/01/2019

Gilles BIKINDOU

Gérard DEMAURE  
Expert Comptable

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	12 281	10 537	1 744	2 939	1 195	40.65
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	1 690	76	1 614		1 614	
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	315 771	301 652	14 119	52 249	38 130	72.98
	Autres immobilisations corporelles	36 418	30 625	5 793	4 773	1 020	21.36
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	31		31	31			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	22		22	22			
<b>Total I</b>	366 213	342 890	23 323	60 014	36 691	61.14	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	2 589		2 589	3 122	533	17.07
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	679		679	1 275	596	46.73
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	3 539		3 539	4 032	492	12.21
	Autres créances	58 117		58 117	59 233	1 116	1.88
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	123 345		123 345	140 952	17 607	12.49	
Charges constatées d'avance (3)	6 219		6 219	17 013	10 794	63.45	
<b>Total III</b>	194 489		194 489	225 626	31 137	13.80	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	560 702	342 890	217 812	285 641	67 828	23.75	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2018	12 31/12/2017	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	130 258	125 394	4 865	3.88
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	17 114	4 865	12 250	251.80
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
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	10 458	37 797	27 339	72.33	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>Total I</b>	157 831	168 055	10 224	6.08	
	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	5 167	3 120	2 047	65.61
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>Total III</b>	5 167	3 120	2 047	65.61
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		967	967	100.00
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 607	44 371	32 764	73.84
	Dettes fiscales et sociales	31 726	60 681	28 955	47.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	697	363	334	92.01
Instruments de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	10 785	8 083	2 701	33.42
	<b>Total IV</b>	54 815	114 465	59 651	52.11
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	217 812	285 641	67 828	23.75

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an44 030 106 382  
967

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

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	125 224		99 719		25 505	25.58
Production vendue de Biens et Services	300 760		283 939		16 822	5.92
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	714 454		681 783		32 671	4.79
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	12 986		24 636		11 650	47.29
Collectes						
Cotisations	355		640		285	44.53
Autres produits	32 853		42 577		9 723	22.84
<b>Total I</b>	<b>1 186 632</b>		<b>1 133 293</b>		<b>53 339</b>	<b>4.71</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	44 864		49 268		4 405	8.94
Variation de stock (marchandises)	448		146		302	206.77
Achats de matières premières et autres approvisionnements	6 036		3 712		2 324	62.62
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	533		135		398	294.77
Autres achats et charges externes	628 998		605 246		23 751	3.92
Impôts, taxes et versements assimilés	16 215		14 904		1 311	8.80
Salaires et traitements	320 445		322 387		1 942	0.60
Charges sociales	109 958		113 195		3 237	2.86
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 829		47 324		2 505	5.29
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	24 053		19 773		4 280	21.65
<b>Total II</b>	<b>1 201 378</b>		<b>1 176 090</b>		<b>25 289</b>	<b>2.15</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>14 746</b>		<b>42 797</b>		<b>28 051</b>	<b>65.54</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 584		853		732	85.81
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	1 584		853		732	85.81
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>						
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	1 584		853		732	85.81
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	13 162		41 944		28 782	68.62
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	667		5 458		4 791	87.79
Produits exceptionnels sur opérations en capital	33 812		32 488		1 324	4.08
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>	34 479		37 946		3 467	9.14
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 156		1 979		176	8.91
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			771		771	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>	2 156		2 750		594	21.61
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	32 323		35 196		2 873	8.16
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	1 222 696		1 172 091		50 604	4.32
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	1 203 534		1 178 840		24 694	2.09
<b>Solde intermédiaire</b>	19 161		6 748		25 910	383.94
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 120		14 733		11 613	78.82
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	5 167		3 120		2 047	65.61
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	17 114		4 865		12 250	251.80

**DETAIL BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	1 744	2 939	1 195	40.65
20500000 CONCESSIONS & DROITS SIMILAIRE	7 681	8 006	325	4.06
20500100 SITE INTERNET	4 600	6 000	1 400	23.33
28050000 AMORT.CONCESSIONS & DROITS SIM	5 937	5 222	714	13.68
28050010 AMORT SITE INTERNET	4 600	5 845	1 245	21.30
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 614		1 614	
20800000 AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPOR	1 690		1 690	
28080000 AMORT.AUTRES IMMOB.INCORPORELL	76		76	
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	14 119	52 249	38 130	72.98
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	315 771	310 174	5 597	1.80
28154000 AMORT MAT ET OUTILLAGE	301 652	257 925	43 727	16.95
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 793	4 773	1 020	21.36
21810000 A.A.I. DIVERS	14 751	14 751		
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	1 800		1 800	
21830000 MATERIEL BUREAU & MATERIEL INF	19 867	18 137	1 730	9.54
28181000 AMORT.A.A.I. DIVERS	13 835	12 868	967	7.52
28182000 AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT	527		527	
28183000 AMORT.MAT.BUREAU & MAT.INFORMA	16 263	15 247	1 016	6.67
AUTRES PARTICIPATIONS	31	31		
26101000 PARTS SOCIALES CREDIT MUTUEL	31	31		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	22	22		
27510000 DEPOT OUEST FRANCE	22	22		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>23 323</b>	<b>60 014</b>	<b>36 691</b>	<b>61.14</b>
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS	2 589	3 122	533	17.07
32000000 AUTRES APPROVISIONNEMENTS	2 589	3 122	533	17.07
MARCHANDISES	679	1 275	596	46.73
37000000 STOCKS DE MARCHANDISES	679	1 275	596	46.73
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	3 539	4 032	492	12.21
41100000 CLIENTS COLLECTIF	3 539	4 032	492	12.21
AUTRES CREANCES	58 117	59 233	1 116	1.88
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	123	162	39	24.02
43870000 ORGANISMES SOCIAUX-PRODUITS A	0	90	90	99.99
44170000 SUBVENTIONS A RECEVOIR	25 500	23 833	1 667	6.99
44171000 SUBVENTIONS A RECEVOIR INVEST		2 245	2 245	100.00
44551000 ETAT-TVA A DECAISSER	6 231	3 236	2 995	92.55
44562000 TVA SUR IMMOBILISATIONS	0	0	0	360.00
44566000 TVA SUR ACHATS ET FRAIS	1 395	1 549	154	9.93
44586000 TVA SUR FACTURES A RECEVOIR	590	3 259	2 669	81.89
44870100 CICE A RECEVOIR	18 789	21 035	2 246	10.68
46870000 DIVERS-PRODUITS A RECEVOIR	5 488	3 824	1 664	43.52
DISPONIBILITES	123 345	140 952	17 607	12.49
51220000 CREDIT MUTUEL LAVAL CPT 01	2 397		2 397	
51230000 CREDIT MUTUEL LIVRET BLEU	120 318	140 853	20 535	14.58
53000000 CAISSE 6PAR4		14	14	100.00



**DETAIL BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>	<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/12/2018 12	31/12/2017 12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	130 258	125 394	4 865	3.88
10630000 RESERVES STATUTAIRES OU CONTRA	130 258	125 394	4 865	3.88
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	17 114	4 865	12 250	251.80
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES	10 458	37 797	27 339	72.33
13100000 SUBVENTION INVESTISSEMENT	172 627	166 154	6 473	3.90
13910000 SUBVENTIONS VIREES AU RESULTAT	162 169	128 356	33 812	26.34
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	157 831	168 055	10 224	6.08
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	5 167	3 120	2 047	65.61
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBV FONCTION	5 167	3 120	2 047	65.61
<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	5 167	3 120	2 047	65.61
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		967	967	100.00
51220000 CREDIT MUTUEL LAVAL CPT 01		967	967	100.00
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 607	44 371	32 764	73.84
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	11 607	44 371	32 764	73.84
DETTE FISCALES ET SOCIALES	31 726	60 681	28 955	47.72
42100000 PERSONNEL-REMUNERATIONS DUES	665	473	191	40.42
42820000 PERSONNEL-CONGES PAYES	5 262	6 585	1 324	20.10
42860000 PERSONNEL-PRIMES A PAYER	2 880		2 880	
43100000 URSSAF A PAYER	8 771	29 644	20 873	70.41
43710000 AUDIENS A PAYER	3 090	10 046	6 956	69.24
43712000 CONGES SPECTACLES A PAYER	243	1 273	1 030	80.88
43722000 POLE EMPLOI CRCS A PAYER	193	1 132	939	82.95
43732000 AGESEA	19	155	136	87.74
43740000 AFDAS A PAYER	4 836	4 858	22	0.45
43751000 MAISON DES ARTISTES	11		11	
43780000 FNAS A PAYER	879	852	27	3.17
43781000 CMB A PAYER	246	259	13	5.03
43784000 TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	1 939	1 813	126	6.95
43785000 FCAP A PAYER	176	170	5	3.16
43820000 CHARGES SOCIALES DUES/CONGES P	2 149	2 776	627	22.58
44571000 TVA COLLECTEE 5.50%	270	18	251	NS
44578000 TVA COLLECTEE 20%	97	612	514	84.11
44579000 TVA COLLECTEE 10%	0	0	0	675.00
44711000 TRESOR PUBLIC A PAYAER		14	14	100.00
AUTRES DETTES	697	363	334	92.01
46700001 BILLETTERIE RESERVATIONS	697	363	334	92.01
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	10 785	8 083	2 701	33.42
48710000 PRODUITS D'EXPLOITATION CST AV	10 785	8 083	2 701	33.42
<b>TOTAL DETTES</b>	54 815	114 465	59 651	52.11
<b>TOTAL GENERAL</b>	217 812	285 641	67 828	23.75

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>	<b>125 224</b>	<b>99 719</b>	<b>25 505</b>	<b>25.58</b>		
70700100 MERCHANDISING	79	4 169	4 090	98.10		
70711000 BAR 10%	6 205	3 550	2 655	74.80		
70711100 BAR 20%	107 704	82 875	24 829	29.96		
70711310 RESTAURATION 10%	11 235	9 125	2 110	23.13		
<b>PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES</b>	<b>300 760</b>	<b>283 939</b>	<b>16 822</b>	<b>5.92</b>		
70671000 CARTE ABONNEMENT 5.5%	1 286	1 553	266	17.15		
70681000 BILLETTERIE 5.5 %	239 175	211 550	27 625	13.06		
70682000 PRODUITS DE PARTENARIAT	37 596	47 000	9 404	20.01		
70802000 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES (ET	6 753	8 621	1 868	21.67		
70803000 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES 0%	1 084	172	912	531.07		
70804000 PRODUITS ACTIVITES ANNEXES 10%	1 684	441	1 243	281.64		
70810000 VENTES ENCARTS PUB	6 650	9 687	3 037	31.35		
70820000 GOBELETS CONSIGNES	3 799	3 151	648	20.56		
70831200 DROIT DE PLACE STAND RESTAURAT	2 157	1 763	394	22.34		
70831400 DROIT DE PLACE	575		575			
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>714 454</b>	<b>681 783</b>	<b>32 671</b>	<b>4.79</b>		
74000011 SUBVENTION VILLE DE LAVAL	135 750	134 750	1 000	0.74		
74000012 SUBVENTION AGGLO DE LAVAL	242 000	234 000	8 000	3.42		
74000040 SUBVENTION REGION PAYS DE LOIR	82 500	80 000	2 500	3.13		
74000041 SUBVENTION FONDS EUROPEEN	2 200	3 200	1 000	31.25		
74000060 SUBVENTION MINISTERE DRDJSCS	1 800		1 800			
74000080 SUBVENTION DRAC	104 500	101 500	3 000	2.96		
74000700 SUBVENTION CNV	36 204	29 583	6 621	22.38		
74001000 SUBVENTION DEPARTEMENT MAYENNE	80 500	80 500				
74002000 SUBVENTION PREFECTURE		2 500	2 500	100.00		
74101000 SUBVENTION CAF	2 000	1 250	750	60.00		
74102000 SUBVENTION CGET	2 000		2 000			
74500000 SUBVENTIONS ADAMI	12 000		12 000			
74550000 SUBVENTION SACEM	13 000	14 500	1 500	10.34		
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES</b>	<b>12 986</b>	<b>24 636</b>	<b>11 650</b>	<b>47.29</b>		
79100000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	6 011	1 875	4 137	220.67		
79111000 TRANSFERT DE CHARGES SERVICE C	1 703	1 610	93	5.80		
79120000 TRANSFERT DE CHARGES CAE		16 494	16 494	100.00		
79130000 DROIT DE TIRAGE CNV	5 272	4 657	615	13.20		
<b>COTISATIONS</b>	<b>355</b>	<b>640</b>	<b>285</b>	<b>44.53</b>		
75600000 COTISATIONS MEMBRES	355	640	285	44.53		
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>32 853</b>	<b>42 577</b>	<b>9 723</b>	<b>22.84</b>		
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	1 153	0	1 153	NS		
75801000 DONS ET MECENAT AFFECTES	31 700	42 577	10 877	25.55		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 186 632</b>	<b>1 133 293</b>	<b>53 339</b>	<b>4.71</b>		
<b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>	<b>44 864</b>	<b>49 268</b>	<b>4 405</b>	<b>8.94</b>		
60700010 ACHAT DE MARCHANDISE A 20%	36 527	36 927	400	1.08		
60700100 ACHATS MERCHANDISING		4 407	4 407	100.00		
60701000 ACHAT DE MARCHANDISES 5.5%	8 336	7 934	402	5.06		

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2018 12	31/12/2017 12	Euros	%
VARIATION DE STOCK (MARCHANDISES)	448	146	302	206.77
60370000 VARIATION STOCKS MARCHANDISES	448	146	302	206.77
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	6 036	3 712	2 324	62.62
60220000 FOURNITURES CONSOMMABLES	6 036	3 712	2 324	62.62
VARIATION DE STOCK (MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISION.)	533	135	398	294.77
60320000 VARIATION STOCKS AUTRES APPROV	533	135	398	294.77
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	628 998	605 246	23 751	3.92
60411000 ACHAT DE SPECTACLES	213 464	213 048	416	0.20
60612500 GAZ	83	91	8	8.60
60630000 FOURNITURES ENTRETIEN & PETIT	1 783	1 465	317	21.67
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 595	1 606	10	0.64
60642000 FOURNITURES BILLETTERIE / BAR	6 104	4 847	1 257	25.93
60646000 PETIT MATERIEL INFORMATIQUE	260	691	431	62.38
60652000 FOURNITURES ET FRAIS DE REGIE	932	550	381	69.25
60660000 CARBURANTS	1 777	902	875	97.03
60661000 CARBURANTS DIFFUSION		105	105	100.00
60661200 FUEL GROUPE ELECTROGENE	1 253		1 253	
60680000 AUTRES MATIERES & FOURNITURES	459	697	238	34.20
60681000 LINGE, VETEMENT DE TRAVAIL		237	237	100.00
60690000 ACHAT MATERIEL DECORATION	6 316	2 048	4 269	208.45
60690100 ACHAT MATERIEL DECO EAC		425	425	100.00
60690200 ACHAT MATERIEL PRODUCT OEUVRE	1 521	988	533	53.93
60691000 ACHAT MATERIEL TECHNIQUE/SITE	3 008	3 808	800	21.00
61220000 CREDIT BAIL MOBILIER	2 887	1 909	978	51.24
61320000 LOCATIONS SALLE 6PAR4	20 000	20 000		
61340000 LOCATION MOBILIERE AMGT SITE	34 809	35 569	760	2.14
61350000 LOCATIONS MOBILIERES TECHNIQUE	43 788	36 935	6 853	18.55
61351000 LOCATION VEHICULE	2 148	2 696	548	20.32
61352000 BACKLINE	3 081	3 091	10	0.32
61520000 ENTRETIEN & REPARATIONS BIENS	487		487	
61530000 ENTRETIEN ET REPARATION VEHICU	12		12	
61550000 ENTRETIEN & REPARATION MAT.TEC	1 008	1 644	635	38.65
61551000 ENTRETIEN & REPARATION MAT BAT	170	941	770	81.91
61560000 MAINTENANCE	1 570	1 234	336	27.24
61610000 ASSURANCES MULTIRISQUES	845	845		
61612000 ASSURANCES MATERIELS	7 270	8 167	898	10.99
61613000 ASSURANCE RESPONSABILITE CIVIL	183	180	3	1.81
61615000 ASSURANCES VEHICULES	1 930	1 442	488	33.87
61700000 ETUDES & RECHERCHES		800	800	100.00
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	1 117	804	313	38.88
61850000 FRAIS COLLOQUES,SEMINAIRES,CON	912	984	72	7.30
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP	14 984	18 150	3 166	17.45
62111000 PRESTATION TECHNIQUE	6 499	105	6 394	NS
62112000 PRESTATION NETTOYAGE	6 927	7 249	322	4.44
62113000 PRESTATION CATERING	38 088	36 480	1 608	4.41
62114000 PRESTATION DIFFUSION	5 913	6 392	479	7.49
62115000 PRESTATION COMMUNICATION	4 939	5 494	556	10.11
62120000 SERVICE DE SECOURS ET INCENDIE	3 440	3 440		
62150000 PRESTATION DECORATION	14 667	16 650	1 983	11.91
62220000 COMMISSIONS & COURTAGES SUR VEN	75	127	52	40.67
62261000 HONORAIRES COMPTABLES	2 318	2 200	118	5.37
62263000 HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COM	3 020	2 950	70	2.37

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
62265000 HONORAIRES ARTISTIQUES	1 000		1 462		462	31.59
62270000 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50		50			
62310000 ANNONCES & INSERTIONS	9 735		10 531		796	7.56
62340000 CADEAUX A LA CLIENTELE	495		1 293		797	61.68
62341000 CADEAUX AUX BENEVOLES	1 968		1 041		927	89.02
62342000 CADEAUX AUX SALARIES	24		10		14	137.60
62360000 CATALOGUES & IMPRIMES	10 564		8 793		1 771	20.15
62361000 CONCEPTION GRAPHIQUE	9 914		9 102		812	8.92
62362000 ELEMENTS PROMOTIONNELS	478		408		70	17.16
62363000 FILM DE PROMOTION ET PHOTOS	3 126		4 840		1 714	35.41
62370000 PUBLICATIONS	17				17	
62371000 FRAIS INTERNET	935		1 405		471	33.49
62380000 DIVERS (POURBOIRES, DONNS COURA	4 000				4 000	
62430000 TRANSPORT SUR LOCATION	200		580		380	65.52
62510000 VOYAGES & DEPLACEMENTS	6 283		5 868		415	7.07
62511000 PEAGE	265		161		104	64.91
62511110 FRAIS DEPLACEMENT ARTISTES	3 448		4 237		789	18.61
62512000 FRAIS DEPLACEMENT COMMUNICATIO			1 142		1 142	100.00
62520000 FRAIS ANNULATION CONCERT	3		64		61	95.35
62530000 HOTELS	6 384		4 324		2 060	47.64
62531100 HOTELS COMMUNICATION			571		571	100.00
62560000 MISSIONS ET RECEPTIONS	7 084		5 536		1 549	27.97
62561000 RESTAURANT	2 664		1 763		902	51.16
62562000 HOTELS ARTISTES	17 256		18 561		1 305	7.03
62570000 RECEPTIONS / LOGES	2 216		1 862		354	19.00
62572000 RECEPTIONS ARTISTES ET BENEVOL	11 457		9 338		2 120	22.70
62573000 RECEPTION / ACCUEIL PARTENAIRE	2 805		2 991		186	6.23
62610000 FRAIS POSTAUX	2 419		1 022		1 397	136.74
62611000 FRAIS POSTAUX / COMMUNICATION			2 063		2 063	100.00
62620000 FRAIS TELECOMMUNICATIONS	671		540		130	24.08
62700000 SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	1 053		1 125		72	6.39
62720000 COMMISSION TPE	922		556		367	66.02
62810000 CONCOURS DIVERS (COTISATIONS..	4 649		4 235		414	9.78
62820000 PRESTATION SECURITE	54 982		51 501		3 481	6.76
62840000 FRAIS RECRUTEMENT DU PERSONNEL	290		290			
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>16 215</b>		<b>14 904</b>		<b>1 311</b>	<b>8.80</b>
63120000 TAXE D'APPRENTISSAGE	1 940		1 812		128	7.07
63130000 FORMATION PROFESSIONNELLE CONT	720		600		120	20.00
63330000 COTISATIONS AFDAS	4 836		4 908		72	1.47
63511000 TAXE CFE	128		132		4	3.03
63545000 CARTES GRISES & VIGNETTES	175				175	
63782000 TAXE PARAFISCALE SUR SPECTACLE	8 416		7 452		964	12.94
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>320 445</b>		<b>322 387</b>		<b>1 942</b>	<b>0.60</b>
64110000 SALAIRES AUTRES	226		1 880		1 655	88.01
64111000 SALAIRES PERMANENTS	230 929		231 263		335	0.14
64113000 SALAIRES INTERMITTENTS	80 001		84 013		4 012	4.78
64120000 VARIATION PROVISION CONGES PAY	1 324		734		2 058	280.24
64132100 PRIME	2 880				2 880	
64140000 INDEMNITES & AVANTAGES DIVERS	3 015		2 530		485	19.17
64141000 INDEMNITE NON SOUMISE A COTISA	4 358		1 966		2 392	121.69
64160000 DEFRAIEMENTS NON SOUMIS	362				362	

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CHARGES SOCIALES</b>	109 958		113 195		3 237	2.86
64510000 COTISATIONS A L'URSSAF	66 187		69 013		2 826	4.09
64522000 COTISATION MAISON DES ARTISTES	153		336		182	54.37
64523000 COTISATIONS AGESEA	189		155		34	21.94
64530000 COTISATIONS AUDIENS	28 131		28 654		522	1.82
64541000 COTISATIONS CHOMAGE PERMANENT	9 797		9 862		65	0.66
64542000 COTISATION POLE EMPLOI CRCS	7 574		7 971		397	4.98
64550000 COTISATIONS CONGES SPECTACLES	11 788		12 145		358	2.94
64560000 MEDECINE DU TRAVAIL	640		569		71	12.50
64570000 CREDITS IMPOTS CICE	18 789		21 035		2 246	10.68
64590000 VARIATION PROVISION CHA.SOC.CO	627		499		1 126	225.71
64720000 COTISATIONS FNAS	3 890		3 964		74	1.87
64725000 COTISATIONS FCAP	778		793		15	1.86
64750000 COTISATIONS CMB	246		259		13	5.04
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL			10		10	100.00
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>	49 829		47 324		2 505	5.29
68111200 DOT.AMORT.IMMOBILIS.INCORPOREL	1 521		1 581		60	3.82
68112500 DOT.AMORT.L.INST.TECHN.MAT.& O	44 653		42 191		2 462	5.84
68112600 DOT.AMORT.L.A.A.I.DIVERS	967		1 179		212	17.98
68112700 DOT.AMORT.L.MATERIEL DE TRANSP	527				527	
68112800 DOT.AMORT.L.MAT.BUREAU&INFORM-	2 162		2 373		212	8.91
<b>AUTRES CHARGES</b>	24 053		19 773		4 280	21.65
65160000 DROITS D'AUTEUR & DE REPRODUCT	23 874		19 720		4 154	21.07
65410000 PERTES/CREANCES IRREC.DE L'EXE			50		50	100.00
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION CO	179		3		176	NS
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	1 201 378		1 176 090		25 289	2.15
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	14 746		42 797		28 051	65.54
<b>AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES</b>	1 584		853		732	85.81
76500000 ESCOMPTES OBTENUS	266				266	
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 318		853		465	54.57
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	1 584		853		732	85.81
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	1 584		853		732	85.81
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	13 162		41 944		28 782	68.62
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	667		5 458		4 791	87.79
77100000 PRODUITS EXCEPT./OPERATIONS DE			5 458		5 458	100.00
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE	667				667	
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL</b>	33 812		32 488		1 324	4.08
77700000 QUOTE PART SUB VIREE AU RESULT	33 812		32 488		1 324	4.08
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	34 479		37 946		3 467	9.14
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	2 156		1 979		176	8.91
67100000 CHARGES EXEPTIONNELLES/OP DE G	355		1 423		1 068	75.05
67120000 PENALITES & AMENDES NON DEDUCT	45				45	
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	1 756		556		1 200	215.68

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL		771	771	100.00
67520000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES CE		771	771	100.00
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	2 156	2 750	594	21.61
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	32 323	35 196	2 873	8.16
<b>TOTAL PRODUITS</b>	1 222 696	1 172 091	50 604	4.32
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	1 203 534	1 178 840	24 694	2.09
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	19 161	6 748	25 910	383.94
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	3 120	14 733	11 613	78.82
78940000 REPRISE/ ENGAGT SUBVENTIONS	3 120	14 733	11 613	78.82
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	5 167	3 120	2 047	65.61
68940000 ENGAGEMENTS A REALISE/SUBV FON	5 167	3 120	2 047	65.61
<b>EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	17 114	4 865	12 250	251.80

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	14
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Evaluation des immobilisations corporelles	16
Evaluation des créances et des dettes	16
Produits à recevoir	16
Charges à payer	17
Charges et produits constatés d'avance	17

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Tout d'abord des outils budgétaires de 1<sup>er</sup> ordre permettant aujourd'hui être encore plus précis quant à la santé, aux atouts et difficultés de la structure. L'engagement et des outils techniques en découlant (caisses enregistreuses, au 01/01/2018) de système d

permettent de mettre en place les bases d'une maîtrise de nos charges et des marges réalisées par périodes choisies (du simple concert jusqu'à une année dans son entièreté).

Nous pouvons également apprécier les bons chiffres de fréquentation du festival 2018 (3<sup>ème</sup> meilleure édition), notamment en termes de ventes de produits de bar (meilleure édition). A contrario l'année 2018 a été plus complexe pour le 6PAR4, déficitaire de son côté. Les frais de structure ont encore progressé en 2018, même si la majeure partie des embauches et restructurations en termes de ressources humaines ont été effectuées entre 2015 et fin 2017. 2018 est donc marqué par une gestion plus fine globalement et dans le détail par les bases posées de plus long terme.

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 006		1 940
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	310 174		6 523
Installations générales agencements aménagements divers	14 751		
Matériel de transport			1 800
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	18 137		2 874
<b>TOTAL</b>	<b>343 062</b>		<b>11 197</b>
Autres participations	31		
Prêts, autres immobilisations financières	22		
<b>TOTAL</b>	<b>53</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>357 121</b>		<b>13 137</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 975	13 971	13 971
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		926	315 771	315 771
Installations générales agencements aménagements divers			14 751	14 751
Matériel de transport			1 800	1 800
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 144	19 867	19 867
<b>TOTAL</b>		<b>2 070</b>	<b>352 189</b>	<b>352 189</b>
Autres participations			31	31
Prêts, autres immobilisations financières			22	22
<b>TOTAL</b>			<b>53</b>	<b>53</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 045</b>	<b>366 213</b>	<b>366 213</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	11 067	1 521	1 975	10 613
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	257 925	44 653	926	301 652
Installations générales agencements aménagements divers	12 868	967		13 835
Matériel de transport		527		527
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 247	2 162	1 145	16 263
<b>TOTAL</b>	<b>286 039</b>	<b>48 309</b>	<b>2 071</b>	<b>332 277</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>297 107</b>	<b>49 829</b>	<b>4 046</b>	<b>342 890</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 521				
Instal.techniques matériel outillage indus.	44 653				
Instal.générales agenc.aménag.divers	967				
Matériel de transport	527				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 162				
TOTAL	48 309				
TOTAL GENERAL	49 829				

**Etat des provisions**

<b>Dont dotations et reprises</b> d'exploitation	5 167		
---	-------	--	--

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	22	22	
Autres créances clients	3 539	3 539	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0	
Taxe sur la valeur ajoutée	8 217	8 217	
Divers état et autres collectivités publiques	44 289	44 289	
Débiteurs divers	5 612	5 612	
Charges constatées d'avance	6 219	6 219	
TOTAL	67 898	67 898	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 607	11 607		
Personnel et comptes rattachés	8 806	8 806		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 552	22 552		
Taxe sur la valeur ajoutée	367	367		
Autres dettes	697	697		
Produits constatés d'avance	10 785	10 785		
TOTAL	54 815	54 815		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	49 777
Total	49 777

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	10 291
Total	10 291

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 219
Total	6 219
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	10 785
Total	10 785