

# **COMITE COUTANCAIS D'ACTION CULTURELLE**

**EXERCICE 2019  
(du 1/07/2018 au 30/06/2019)**

**Documents financiers**



## RAPPORT DE GESTION

---

Le Comité Coutançais d'Action Culturelle a clôturé le 30 juin 2019 ses comptes annuels qui se rapportent à la période du 01/07/18 au 30/06/19.

Au cours de ces 12 mois, se sont déroulés :

- La saison théâtrale 2018/2019
- Le 38<sup>ème</sup> festival *jazz sous les pommiers* du 24 mai au 1<sup>er</sup> juin 2019.

### 1) Au Bilan : par rapport à l'exercice précédent :

#### A) ACTIF

Actif immobilisé :

Nos immobilisations incorporelles et corporelles ont augmenté de 8035.58 €.

Nos investissements se sont portés sur l'achat de plafond lumineux (2400€) de fournitures de câblages internet pour la SMH et le TMC (4840.58€) gradin pour spectacle de rue (795€).

Actif circulant :

- Concernant les créances usagers et comptes rattachés on constate une augmentation de 69 964.89 €.
- Les autres créances sont en augmentation de 148 183.10 € par rapport à l'exercice précédent.

• Les autres créances représentent en particulier :

- les subventions à recevoir pour la somme de 361 451.41 €,
- la compensation financière de la Ville de Coutances 360 424 €
- 111 044.11 € de crédit de TVA et de TVA déductible
- 55 796.87€ de produits à recevoir (mécène BNP, Atech, noyon, CMSP, Lemasson)

- Les disponibilités, par rapport à l'exercice précédent, sont en augmentation de 42 604.56 €.

- Les charges constatées d'avances représentent 19 876.58 €.

• On notera en particulier :

- le stock de billets vierges (fournisseur RODRIGUE) pour 773 €
- les billets de spectacles du North Sea Jazz Festival qui se déroule en Juillet 2019 pour 2 651 €
- les dépenses de publicité pour la saison 2019-2020 pour 1 195 €
- le site internet pour la saison 2019-2020 pour 493.33 €
- le stock de boissons pour 1 538.24 €
- le logiciel HEEDS 2019-2020 pour 2 495€
- l'externalisation des payes sur la période 2019-2020 pour 934.50€
- les avances pour le concert de Abraham Inc. Pour 7250€.

#### B) PASSIF

Nos « dettes fournisseurs et comptes rattachés » sont en augmentation de 83 644.29 €. Notre trésorerie nous a permis le paiement d'une grande partie des factures.

Les dettes fiscales et sociales sont en augmentation de 23 728.91 €. Notre masse salariale du 2<sup>ème</sup> trimestre est légèrement supérieure à l'exercice précédent.

Les produits constatés d'avance correspondent à 54 975 € (subvention Conseil Départemental, Conseil Régional et la DRAC) et 1 198.25 € d'Indemnité Journalière de la Sécurité Sociale et 53€ de remboursement de train.

### 2) Au compte de résultat : par rapport à l'exercice précédent :

En augmentation :

- Achats de marchandises : + 3 669.91 €
- Le coût des spectacles en cession : + 23 438.41 €
- Salaires et charges : + 38 870.93 €
- Autres achats et charges externes : + 117 079.37€

S'agissant de nos produits d'exploitation propres, on constate une augmentation de + 77 413.39 € due à l'augmentation du coût de l'abonnement du festival et des ventes de boissons dans les bars du festival et le concert de Thomas Dutronc.

Les subventions d'exploitations sont en augmentation de + 26 559.51 €. Le Conseil Régional a augmenté sur cet exercice sa subvention de 4000€ pour le 75<sup>ème</sup> anniversaire du débarquement, le Conseil Départemental a augmenté sur cet exercice sa subvention de 3 000€ pour le 75<sup>ème</sup> anniversaire du débarquement, nous avons eu une subvention de la DRAC de 5000€ pour le 75<sup>ème</sup> anniversaire du débarquement, nous avons eu une subvention du ministère de la défense de 1500€ et de l'Ambassade des Etats Unis de 3542.40€.

La compensation financière a été versée pour un exercice complet soit + 28 311.16 € par rapport à l'exercice précédent.

On constate une augmentation globale de + 10 112.89 € des partenariats professionnels :

SACEM (Fabrique à chanson) + 3 000,00 €  
CNV (fonds d'urgence)- 4 000.00 €  
SPEDIDAM (Résidence génération Sped.) + 5 112.89 €

Concernant les partenaires privés, nous constatons une augmentation globale de 50 655.82 €. Un nouveau partenaire nous a rejoint cette année la FONDATION BNP PARIBAS.

### Evaluation des contributions volontaires en nature

Globalement une diminution de – 38 036 €

### 3) Par secteur d'activités :

**La saison théâtrale 2018-2019** se trouve excédentaire (+ 3 675.92 € par rapport à un budget prévisionnel déficitaire de 4 996 €).

La part des recettes propres (230 082.19 €) représente 34,94 % des ressources, le complément provenant des subventions pour 43,58 % (287 039.88 €) et de la compensation financière de la ville de Coutances pour 21,48 % (141 468.70 €)

Pour mémoire, sur les deux exercices précédents :

- Les ressources propres représentaient 34,98 % en 2017 et 36.14% en 2018
- Les subventions représentaient 46,71 % en 2017 et 41.96 % en 2018
- La compensation financière de la ville de Coutances représentait 18,30 % en 2017 et 21.90% en 2018.

**Le 38<sup>ème</sup> festival « Jazz Sous Les Pommiers »** se trouve déficitaire de 4 000.81 € par rapport à un déficit estimé à 7 859 € dans le dernier budget prévisionnel.

Le ratio d'autofinancement s'élève à 45.13 % (1 072 071.19 € de recettes propres).

Le complément de financement se décompose de la façon suivante :

Subventions	566 200.63 € (23.83 %)
La compensation financière de la ville de Coutances	558 955,30 € (23.53 %)
Partenariats professionnels	178 426.87 € (7,51 %)

#### **4)**

Globalement, les comptes annuels font ressortir un total de charges de 3 083 976.83 € un total de produits de 3 089 462.44€ et un excédent après impôts de 5 485.61 €

#### **5)**

Les comptes annuels ont été soumis à Manuel LE ROUX, Société FIDORG AUDIT, commissaire aux comptes, qui donnera lecture de son rapport lors de l'assemblée.

#### **6) Propositions de résolution à l'Assemblée Générale du xx Novembre 2019.**

- a) Approbation des comptes : l'Assemblée Générale, après avoir entendu lecture du rapport de gestion et du rapport du Commissaire aux comptes approuve les comptes annuels de l'exercice clos au 30 juin 2019, tels qu'ils sont présentés.
- b) Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées et approbation de ces conventions.
- c) Quitus : l'Assemblée Générale donne quitus sans réserve au Conseil d'Administration de l'Association.
- d) Affectation du résultat : l'Assemblée Générale, sur proposition du Conseil d'Administration de l'association décide d'affecter le résultat en report à nouveau.
- e) Le report à nouveau s'en trouverait augmenté de 5 485.61 € et porté de 286 730.71 € à 292 216.32 €.
- f) Election des administrateurs.

Le président,  
Gilles BOULON-LEFEVRE



**ASSOCIATION COMITE COUTANÇAIS D'ACTION CULTURELLE**

**LES UNELLES  
50205 Coutances**

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

**Exercice clos le 30 juin 2019**

**FIDORG AUDIT**

**COMMISSARIAT AUX COMPTES – AUDIT**

**Le Trifide - 18 rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4 - Téléphone : 02.31.46.23.23  
62 rue de la Chaussée d'Antin - 75009 Paris - Téléphone : 01.40.16.79.80**



## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 30 juin 2019**

A l'assemblée générale de l'association Comité Coutançais d'Action Culturelle,

### **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 Comité Coutançais d'Action Culturelle relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2019, 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 1er juillet 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions de fonctionnement et d'investissement perçues par l'association.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Fait à Caen,

Le Commissaire aux Comptes  
**FIDORG AUDIT SAS**

Représentée par **Manuel LE ROUX**

Signé électroniquement le 14/11/2019 par  
Manuel Le Roux



Représentée par **Aude MARESQ**

Signé électroniquement le 14/11/2019 par  
Aude Maresq



## Annexe au rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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

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

**COMITE COUTANCAIS D'ACTION CULTURELLE**

**BILAN AU 30.06.2019**

ACTIF	EXERCICE 2019			EXERCICE 2018	PASSIF	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
	BRUT	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	NET				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>ECNDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles	12 553,17	12 553,17	0,00	0,00	Reserve de Trésorerie	45 734,71	45 734,71
Immobilisations corporelles	112 371,67	89 190,91	23 180,76	22 459,84	Report à nouveau	286 730,71	278 688,17
Immobilisations financières	157,59	157,59	157,59	156,06	Résultat comptable de l'exercice	5 485,61	8 042,54
<b>TOTAL I</b>	<b>125 082,43</b>	<b>101 744,08</b>	<b>23 338,35</b>	<b>22 615,90</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>337 951,03</b>	<b>332 465,42</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Stocks et en-cours Marchandises	34 555,10	17 253,13	17 301,97	15 500,39	Provision pour risques	0,00	0,00
Créances					Provision pour charges	0,00	0,00
- Usagers et comptes rattachés	121 630,51		121 630,51	51 665,62	<b>TOTAL II</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- Autres	890 130,53		890 130,53	741 947,43	<b>ECNDS DEDIES</b>		
Disponibilités	511 949,08		511 949,08	469 344,52	Sur subvention de fonctionnement	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	19 876,58		19 876,58	19 607,52	<b>TOTAL III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL II</b>	<b>1 578 141,80</b>	<b>17 253,13</b>	<b>1 560 888,67</b>	<b>1 298 065,48</b>	<b>DETTES</b>		
					Dettes financières diverses	0,00	0,00
					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	354 198,57	270 554,28
					Dettes fiscales et sociales	219 782,46	196 053,55
					Autres dettes	616 068,71	498 088,32
					<b>TOTAL IV</b>	<b>1 190 049,74</b>	<b>964 696,15</b>
					<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
					Produits constatés d'avance	56 226,25	23 519,81
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 703 224,23</b>	<b>118 997,21</b>	<b>1 584 227,02</b>	<b>1 320 681,38</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 584 227,02</b>	<b>1 320 681,38</b>

COMITE COUTANCAIS D'ACTION CULTURELLE

COMPTE DE RESULTAT AU 30/06/2019

	3 689,91	
	EXERCICE 2019	EXERCICE 2018
<b>CHARGES</b>		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations des bénévoles	684 953,31	661 514,90
Achats de marchandises	47 621,52	43 951,61
Variation de stock	-3 324,04	-3 292,82
Autres achats et charges externes	1 640 635,95	1 523 555,98
Impôts et taxes	40 174,76	33 289,19
Salaires et charges	452 957,39	421 943,72
Charges sociales	191 480,36	183 623,10
Dotations aux amortissements	7 714,89	6 517,26
Dotations aux provisions pour dépréciation des stocks	17 253,13	15 730,67
Dotations aux fonds d'aides	0,00	0,00
Autres charges	0,00	0,00
TOTAL I	<b>3 079 466,67</b>	<b>2 886 833,61</b>
<b>QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
TOTAL II	3 921,00	921,00
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Différence négative de change	11,64	0,00
TOTAL III	<b>11,64</b>	<b>0,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	577,52	6 979,69
TOTAL IV	<b>577,52</b>	<b>6 979,69</b>
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES</b>		
Impôts sur les bénéfices	0,00	0,00
TOTAL IV	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 083 976,83</b>	<b>2 894 734,30</b>
<b>EXCEDENT</b>	<b>5 485,61</b>	<b>8 042,54</b>
<b>PRODUITS</b>		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Subventions et activités annexes	23 438,41	661 514,90
Autres produits	3 669,91	43 951,61
Ventes de marchandises	-31,22	-3 292,82
SOUIS TOTAL A	<b>117 079,37</b>	<b>1 523 555,98</b>
Subventions d'exploitation	6 885,57	33 289,19
Compensation financière vifs de Coutances	31 013,67	421 943,72
Parrainages - mécénats	7 857,26	183 623,10
Taxes et charges	1 197,63	6 517,26
Reprises sur provisions	1 522,46	15 730,67
TOTAL B	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
SOUIS TOTAL B	<b>2 032 848,95</b>	<b>1 920 509,94</b>
TOTAL I (A + B)	<b>3 081 796,40</b>	<b>2 892 043,90</b>
<b>QUOTE-PART DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>		
TOTAL II	0,00	2 024,24
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Autres intérêts et produits assimilés	1 362,26	316,03
Différence positive de change	0,00	2 024,24
TOTAL III	<b>1 362,26</b>	<b>316,03</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	6 303,78	8 390,67
TOTAL IV	<b>6 303,78</b>	<b>8 390,67</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 089 462,44</b>	<b>2 902 776,84</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Mise à disposition gratuite de biens	16 277	16 724
- Logeaux municipaux	42 080	44 349
- Matériel	6 856	1 168
Mise à disposition gratuite de services	9 670	9 572
- Personnel (autre)	175 073	216 179
- Prestations	249 956	287 992
<b>TOTAL D'Y CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>	<b>3 339 418</b>	<b>3 190 769</b>

# ANNEXE

---

## **1 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

*- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES*

## **2 - DETAIL DES POSTES DU BILAN - ACTIF -**

### **2-1 - ACTIF IMMOBILISE**

*- IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS (CF TABLEAU)*

*- IMMOBILISATIONS FINANCIERES*

*- TABLEAU DES VARIATIONS DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS*

### **2-2 - ACTIF CIRCULANT**

*- STOCKS (CF TABLEAU)*

*- CREANCES*

*- DISPONIBILITES*

### **2-3 - COMPTES DE REGULARISATION**

*- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE*

## **3 - DETAIL DES POSTES DU BILAN - PASSIF -**

### **3-1 - FONDS ASSOCIATIFS**

*- FONDS PROPRES*

### **3-2 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

*- PROVISION POUR CHARGE*

### **3-3 - FONDS DEDIES**

*- SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT*

### **3-4 - DETTES**

*- DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES*

*- DETTES FISCALES ET SOCIALES*

*- AUTRES DETTES*

### **3-5 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES**

*- CREANCES*

*- DETTES*

### **3-6 - PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

### **3-7 - COMPTE DE REGULARISATION**

## **4 - DETAIL DES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**

### **4-1 - SUBVENTIONS ET COMPENSATION FINANCIERE**

### **4-2 - PARRAINAGES PRIVES ET PROFESSIONNELS**

### **4-3 - TRANSFERTS DE CHARGES**

### **4-4 - PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

## **5 - EFFETIVES**

## **6 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

## **1- PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

1.1 - Les comptes annuels de l'exercice 2018/2019 ont été élaborés et présentés conformément aux règles applicables en la matière et dans le respect des dispositions des règlements CRC 99-01 ET 99-03.

### **Les conventions suivantes ont été respectées :**

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

Les charges et les produits sont enregistrés en EUROS Hors Taxes.

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

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrites ont été retenus pour les amortissements et les stocks :

### ***Amortissements***

- Les immobilisations non décomposées sont amorties en fonction des durées d'usage.
- Concernant les immobilisations décomposées, la structure est amortie en fonction de la durée d'usage et les composants sont amortis sur la durée normale d'utilisation ou sur la durée d'usage lorsqu'elle existe.

### ***Stocks :***

évalués au coût d'acquisition, article par article, selon la méthode du prix de revient moyen pondéré ou du dernier prix.

Certains articles dont la vente est devenue aléatoire ont fait l'objet d'une dépréciation

- Cartes postales: il est retenu une dépréciation de 50%.
- Affiches: il est retenu une dépréciation de 10% par année d'ancienneté avec un maximum de 90%.
- Textiles et autres: il est retenu à compter de l'exercice 2015-2016 une dépréciation de 10%.

### ***ENGAGEMENT EN MATIERE DE PENSIONS ET RETRAITES***

Les engagements en matière de pensions et retraites n'ont pas été constatés sous forme de provision

Le montant des engagements, en fonction des hypothèses suivantes retenues, à savoir:

- Taux d'inflation: 1,45

est estimé à:

- 33 003,04 € en retenant la méthode actuarielle rétrospective (à savoir, les indemnités de fin de carrière sont calculées à partir des droits acquis par le salarié depuis son entrée dans l'entreprise jusqu'à la clôture de l'exercice)

Il y a lieu de préciser que le calcul de l'engagement de retraite a été effectué suivant l'hypothèse selon laquelle c'est le salarié qui décide de sa mise en retraite; en conséquence, les indemnités sont soumises aux charges sociales.

### ***CICE***

provisionnée pour la période du 1er juillet 2018 au 31 Décembre 2018, le CICE est calculé sur la base d'un plafond de 2,5 x le SMIC.

Le CICE a conduit à l'augmentation des rémunérations du personnel et la création de nouveaux postes.

### ***DSP***

Une Délégation de Service public a été signée avec la ville de Coutances le 1er octobre 2016 pour une durée de 5 ans. Elle encadre la conception et la mise en œuvre de la saison culturelle du théâtre municipal et du festival Jazz sous les pommiers. Elle prévoit la mise en place d'une compensation financière déterminée annuellement et le versement d'une redevance d'affermage à hauteur de 30 000 € par an.

A l'issue de cette DSP, l'association devra restituer gratuitement, à la commune, l'ensemble des biens mis à disposition par cette dernière ainsi que les biens acquis dans le cadre de cette délégation

### ***Contributions volontaires***

conformément au plan comptable des associations, les contributions volontaires significatives ont fait l'objet d'une évaluation (en HT ou TTC suivant les données reçues) portée au pied du compte de résultat. Les informations qualitatives concernant les contributions volontaires non chiffrées sont portées ci-après au chapitre 6.

1.3 - La présentation des comptes et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

2 - DETAIL DES POSTES DU BILAN - ACTIF -

2-1 - ACTIF IMMOBILISE

- IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS

VALEURS AU 30 JUIN 2019

DATE D'INVESTISSEMENT	DESIGNATION	COMPTE	AFFECTATION	VALEUR ACTIF D'INVESTISSEMENT	AMORTISSEMENTS TAUX	DUREE	EXERCICES ANTERIEURS	EXERCICE 2019	TOTAUX	VALEUR NETTE COMPTABLE AU 30/06/2019
08/02/1997	Licence DVLOS Interpave	2050	Saison/Festival	913,17			913,17	-	913,17	-
01/04/2007	MICROSOFT PACK OFFICE PRO03	2050	Festival	350,00			350,00	-	350,00	-
14/09/2007	SITE INTERNET	2050	Saison	2 090,00			2 090,00	-	2 090,00	-
01/03/2015	SITE INTERNET ESPACE WILSON	2050	Festival	6 900,00			6 900,00	-	6 900,00	-
01/09/2015	SITE INTERNET ESPACE WILSON	2050	Saison	2 300,00			2 300,00	-	2 300,00	-
				<b>12 553,17</b>			<b>12 553,17</b>		<b>12 553,17</b>	
08/02/1988	Praticables	2154	Festival	690,39			690,39	-	690,39	-
10/03/1988	Appareil photo	2154	Festival	1 067,52			1 067,52	-	1 067,52	-
12/06/1997	1 Laser SONY	2154	Saison/Festival	1 172,45			1 172,45	-	1 172,45	-
06/04/1999	Exposition d'affiches JSLP	2154	Festival	2 022,45			2 022,45	-	2 022,45	-
18/04/2000	Exposition d'affiches JSLP	2154	Festival	509,87			509,87	-	509,87	-
11/01/2000	Batterie HOHNER	2154	Festival	1 490,96			1 490,96	-	1 490,96	-
08/02/2000	Batterie HOHNER	2154	Festival	494,01			494,01	-	494,01	-
08/11/2000	Combinaison TV C55/Magnétoscope Philips	2154	Saison	381,12			381,12	-	381,12	-
20/09/2002	Batterie HOHNER	2154	Festival	1 229,08			1 229,08	-	1 229,08	-
20/04/2003	Appareil photo numérique	2154	Festival	459,88			459,88	-	459,88	-
30/03/2004	Appareil photo numérique	2154	Festival	360,40			360,40	-	360,40	-
08/02/2004	Ensemble batterie Hoehner	2154	Festival	1 071,95			1 071,95	-	1 071,95	-
26/10/2004	Ensemble batterie Hoehner	2154	Festival	409,67			409,67	-	409,67	-
26/10/2004	Fender twin reverb 65	2154	Festival	96,54			96,54	-	96,54	-
28/02/2005	Flight Case à roulette pour ampli Fender	2154	Festival	380,00			380,00	-	380,00	-
10/01/2006	1 Housse étui dur de contrebasse	2154	Festival	285,00			285,00	-	285,00	-
05/05/2006	1 contrebasse CBE3	2154	Festival	3 018,67			3 018,67	-	3 018,67	-
20/05/2006	1 cellule pour contrebasse Schertler sta B	2154	Festival	518,00			518,00	-	518,00	-
20/05/2006	1 HARTKE BAFFLE 2X250W (BIAMPLI)	2154	Festival	384,62			384,62	-	384,62	-
20/05/2006	1 HARTKE BAFFLE 4X10"400W	2154	Festival	540,13			540,13	-	540,13	-
20/05/2006	1 HARTKE BAFFLE XL 1X15"200W	2154	Festival	386,32			386,32	-	386,32	-
14/05/2007	VIDEOPROJECTEUR	2154	Festival	3 762,54			3 762,54	-	3 762,54	-
14/05/2007	VIDEOPROJECTEUR	2154	Festival	1 911,00			1 911,00	-	1 911,00	-
14/05/2007	SHUTTER POUR VIDEOPROJECTEUR	2154	Festival	305,00			305,00	-	305,00	-
17/01/2008	MAC APPLE MBP 15 CTO	2154	Festival	1 328,61			1 328,61	-	1 328,61	-
04/03/2008	BATTERIE PAIRE CHARLY 14"	2154	Festival	277,59			277,59	-	277,59	-
04/03/2008	BATTERIE RIDE 20"	2154	Festival	270,90			270,90	-	270,90	-
04/03/2008	BATTERIE RIDE 20"	2154	Festival	227,42			227,42	-	227,42	-
04/03/2008	BATTERIE CRASH 14"	2154	Festival	140,47			140,47	-	140,47	-
04/03/2008	BATTERIE CRASH 16"	2154	Festival	167,23			167,23	-	167,23	-
04/03/2008	BATTERIE SPLASH 10"	2154	Festival	92,99			92,99	-	92,99	-
01/07/2008	ALUVALIS-MONTEUR 33 LCO SAMSUNG	2154	Festival	100,33			100,33	-	100,33	-
01/07/2008	ALUVALIS-KIT ENCEINTE	2154	Festival	60,10			60,10	-	60,10	-
01/07/2008	ALUVALIS-LECTEUR DVD NOIR	2154	Festival	56,15			56,15	-	56,15	-
24/09/2008	HOHNER - KIT 20 + GC 18P	2154	Festival	1 337,79			1 337,79	-	1 337,79	-
24/10/2008	HOHNER - SIEGE BATTERIE DT 470	2154	Festival	77,30			77,30	-	77,30	-
30/04/2009	AUBERT-LABANSAT-CHALET	2154	Festival	5 100,00		299/360	4 676,42	423,58	5 100,00	-
08/05/2010	MACBOOK PRO 13 POUCES (Guillaume*)	2154	Festival	1 169,73			1 169,73	-	1 169,73	-
08/05/2010	CHALET OCEANOIS	2154	Festival	9 178,00			7 477,52	917,80	8 395,32	-
02/09/2010	ALUVALIS-MONTEUR 33 LCO SAMSUNG	2154	Festival	150,43	10,00%		122,53	15,04	137,57	-
02/09/2011	PYLENEUR - APP PHOTO NIKON P7000	2154	Festival	328,10	10,00%		430,25	52,81	483,06	-
10/05/2012	DALTONER - CAISSE ENREGISTREUSE	2154	Festival	1 900,84	10,00%		1 800,84	-	1 800,84	-
23/03/2012	KIMEX - ECRAN PROJECTION ELECTRIQUE	2154	Festival	269,98			269,98	-	269,98	-
02/05/2013	LORDEL-BATTERIE OAK CUSTOM	2154	Festival	2 213,73	10,00%		1 143,13	221,37	1 364,50	-
03/05/2013	LORDEL-BATTERIE MAPLE CUSTOM	2154	Festival	5 787,58	10,00%		2 988,85	578,76	3 567,41	-
04/05/2013	LORDEL-BATTERIE ETUIS HARDCASE	2154	Festival	1 590,16	10,00%		821,16	159,02	980,18	-
15/05/2013	ESL - ALIMENTATIONS ELECTRIQUES	2154	Festival	376,97			376,97	-	376,97	-
08/02/2014	ESL - ALIMENTATIONS ELECTRIQUES	2154	Festival	323,43			323,43	-	323,43	-
21/05/2014	LA FERME MUSICALE - ETUIS	2154	Festival	578,00	10,00%		237,62	57,80	285,42	-
01/09/2014	LA FERME MUSICALE - ETUIS	2154	Festival	244,00	10,00%		231,65	12,86	244,00	-
15/10/2015	MACHINE A CAFE SAECO BLACK - MALPAGA	2154	Festival	42,95	33,33%		28,30	14,71	42,95	-
15/10/2015	IPAD AIR 2 WIFI 64Go - N° serie DMPC02YWG1Y	2154	Festival	850,00		101/360	752,31	77,69	830,00	-
13/04/2017	DARTY-REFRIGERATEUR CONGELATEUR	2154	Festival	365,63	33,33%		148,69	121,93	270,82	-
10/05/2017	SCM - REFRIGERATEUR VELOUR NOIR	2154	Festival	842,40	33,33%		317,43	280,77	598,20	-
20/05/2017	LAVE VAISSELLE OUEST EQUIPEMENT	2154	Festival	1 806,00	20,00%		401,33	361,20	1 043,47	-
03/04/2018	ENCEINTE S - WOODBRASS	2154	Festival	54,52	20,00%		26,47	64,00	108,30	-
14/09/2018	ENCEINTE HARMAN ONYX NOIR	2154	Festival	400,03			26,47	64,00	54,00	-
				<b>62 598,77</b>			<b>51 874,76</b>	<b>3 837,94</b>	<b>55 512,70</b>	<b>7 086,07</b>

DATE D'INVESTISSEMENT	DESIGNATION	COMPTE	AFFECTATION	VALEUR ACTIF D'INVESTISSEMENT	AMORTISSEMENTS TAUX	DUREE	EXERCICES ANTERIEURS	EXERCICE 2019	TOTAUX	VALEUR NETTE AU 30/06/2019
13/03/2009	ANS CORRECTION ACOUSTIQUE	2181	Festival	624,00	20,00%		624,00		624,00	
03/04/2009	AUVISYS CORRECTION ACOUSTIQUE	2181	Festival	1 770,00	20,00%		1 770,00		1 770,00	
27/04/2012	ATECH - TRAITEMENT BASSES FREQUENCES	2181	Festival	1 932,00	20,00%		1 932,00		1 932,00	
10/05/2017	RIJALD DOUBLET ALIMENTATION 63A	2181	Festival	755,00	20,00%		172,81	151,00	323,81	431,19
20/05/2019	SARLEC PLAFOND LUMINEUX 2019 JAZZ	2181	Festival	2 400,00	10,00%			24,00	24,00	2 376,00
				<b>7 487,00</b>			<b>4 488,81</b>	<b>175,00</b>	<b>4 673,81</b>	<b>2 807,19</b>
03/12/2004	Ensemble de bureau	2183	Festival	700,00					700,00	
01/04/2007	HP PORTABLE COMPAQ NX9420	2183	Festival	1 345,00					1 345,00	
29/04/2009	FNAC ORDINATEUR PORTABLE	2183	Festival	485,96					485,96	
15/05/2014	ORDINATEUR PORTABLE YSIFC- ASUS	2183	Festival	440,83					440,83	
20/05/2019	PROXI WIFI FOURNITURES CABLAGES SMH TMC	2183	Festival	4 840,56		288/360		774,49	774,49	4 066,07
				<b>7 812,37</b>			<b>2 971,79</b>	<b>774,49</b>	<b>3 746,28</b>	<b>4 066,09</b>
11/05/1986	6 Gueridons Réf: 1904	2184	Festival	408,57					408,57	
11/05/1986	71 Chaises 5841 IL noires	2184	Festival	2 110,65					2 110,65	
11/05/1986	12 tabourets 1942 noirs	2184	Festival	218,61					218,61	
11/05/1986	6 tables 1500x900	2184	Festival	251,55					251,55	
20/03/1988	1 matras bar	2184	Festival	121,96					121,96	
14/04/1989	2 fauteuils JANEIRO	2184	Festival	121,35					121,35	
14/04/1989	1 table JANEIRO	2184	Festival	67,00					67,00	
22/04/1989	1 étagère	2184	Festival	430,51					430,51	
25/04/1989	1 table rotin	2184	Festival	29,73					29,73	
04/05/1989	Claustas	2184	Festival	948,08					948,08	
14/05/1989	1 armoire métallique	2184	Festival	144,83					144,83	
24/05/2000	Rayonnage "PROTUB"	2184	Festival	536,92					536,92	
24/05/2005	1 armoire aluminium	2184	Festival	466,20					466,20	
12/05/2006	1 armoire aluminium 4 portes	2184	Festival	229,60					229,60	
17/05/2006	6 CLAUSTRAS	2184	Festival	384,00					384,00	
17/05/2006	12 pieds de CLAUSTRAS	2184	Festival	20,60					20,60	
28/04/2008	4 tabourets de bar	2184	Festival	247,18					247,18	
28/05/2011	SELF OUEST EQUIPEMENT	2184	Festival	6 717,44	10,00%		4763,76	671,74	5 455,50	1 281,94
12/05/2012	IKEA - 3 CANAPES KLIPPAN	2184	Festival	361,20					361,20	
12/05/2012	IKEA - 8 HOUSSES	2184	Festival	175,56					175,56	
12/05/2012	IKEA - 8 POUFS	2184	Festival	227,42					227,42	
12/05/2012	IKEA - LAMPA KROBY	2184	Festival	104,31					104,31	
12/05/2012	IKEA - 2 CANAPES KLIPPAN	2184	Festival	240,80					240,80	
12/05/2012	IKEA - CANAPE KLIPPAN	2184	Festival	120,40					120,40	
12/05/2012	IKEA - 1 POUF KLIPPAN	2184	Festival	227,43					227,43	
12/05/2012	SESAME - 1 COUETTE KENJI	2184	Festival	83,53					83,53	
12/05/2012	SESAME - 1 CANAPE	2184	Festival	167,14					167,14	
12/05/2012	SESAME - 1 ETAGERE SOFT	2184	Festival	62,62					62,62	
12/05/2012	JIPS - 6 TABOURETS	2184	Festival	513,97	10,00%		335,40	51,40	366,96	147,17
12/05/2012	MACOREST - 20 TABLES ALU	2184	Festival	2 157,12	10,00%		1 323,62	215,71	1 539,33	617,79
12/05/2012	MACOREST - 100 CHAISES ALU	2184	Festival	3 080,00	10,00%		1 889,92	308,00	2 197,92	882,08
12/05/2012	MACOREST - 8 TABOUREST ALU	2184	Festival	364,00	10,00%		223,35	36,40	299,75	104,25
17/03/2015	JIPS - 6 TABOURETS	2184	Festival	474,00					474,00	
08/05/2015	IKEA - 9 CANAPES KLIPPAN	2184	Festival	1 492,44	20,00%		939,41	298,49	1 237,90	254,54
08/05/2015	IKEA - 13 TABOURETS KLIPPAN	2184	Festival	639,21	20,00%		402,34	127,84	530,18	109,03
08/05/2015	IKEA - 13 CHAISES KLIPPAN	2184	Festival	66,52	20,00%		41,86	13,30	55,16	11,38
08/05/2015	IKEA - 7 TABLES MASSELS	2184	Festival	147,50	20,00%		91,80	29,17	120,97	24,88
07/05/2016	COMPTOIR EN PIN PASSIF CHESTER	2184	Festival	847,50	20,00%		112,98	84,75	282,73	584,77
19/04/2017	MACOREST - MANGE DEBOUT	2184	Festival	469,13	20,00%		112,98	238,56	505,61	687,20
19/05/2017	MACOREST - MANGE DEBOUT	2184	Festival	1 192,81	20,00%		267,05	186,00	399,28	533,72
15/05/2017	SILLASMASAS TABLES PARIS 3	2184	Festival	930,00	20,00%		210,28	186,00	399,28	533,72
17/04/2018	MAXI BURO - ARMOIRE	2184	Festival	321,60	20,00%		13,22	64,32	77,54	244,06
04/05/2018	LC SOLUTION - BUFFET REFRIGERE	2184	Festival	1 900,00	20,00%		60,17	380,00	440,17	1 459,83
04/05/2018	LC SOLUTION - 2 ARMOIRES FROUDES	2184	Festival	1 600,00	20,00%		50,67	320,00	370,67	1 229,33
20/05/2019	CHRS GRADIN 2019	2184	Festival	795,00	10,00%			7,95	7,95	787,05
				<b>34 479,53</b>			<b>22 130,66</b>	<b>3 127,46</b>	<b>25 258,12</b>	<b>9 221,41</b>
	Immobilisations corporelles			<b>112 371,67</b>			<b>81 476,02</b>	<b>7 714,89</b>	<b>89 190,91</b>	<b>23 180,76</b>
				<b>124 924,84</b>			<b>94 029,19</b>	<b>7 714,89</b>	<b>101 744,08</b>	<b>23 180,76</b>

**- IMMOBILISATIONS FINANCIERES**

Immobilisations financières		
- Titres Immobilisés		
Crédit Agricole Normandie (Parts sociales)		157,59
	SOUS-TOTAL	<u>157,59</u>
	TOTAL	<b>157,59</b>

### Tableau des variations des immobilisations

	Début exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles :				
Licences	12 553,17	0,00	0,00	12 553,17
TOTAL (I)	12 553,17	0,00	0,00	12 553,17
Immobilisations corporelles :				
Matériel	62 198,74	400,03	0,00	62 598,77
Agencement	5 081,00	2 400,00	0,00	7 481,00
Matériel de bureau	2 971,79	4 840,58	0,00	7 812,37
Mobilier	33 684,53	795,00	0,00	34 479,53
TOTAL (II)	103 936,06	8 435,61	0,00	112 371,67
Immobilisations financières :				
Titres immobilisés	156,06	1,53	0,00	157,59
Dépôts et cautionnements	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL (III)	156,06	1,53	0,00	157,59
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>116 645,29</b>	<b>8 437,14</b>	<b>0,00</b>	<b>125 082,43</b>

### Tableau des amortissements

	Début exercice	Dotations	Sorties actif	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles :				
Licences	12 553,17	0,00	0,00	12 553,17
TOTAL (I)	12 553,17	0,00	0,00	12 553,17
Immobilisations corporelles :				
Matériel activité	51 874,76	3 637,94	0,00	55 512,70
Agencements	4 498,81	175,00	0,00	4 673,81
Matériel de bureau	2 971,79	774,49	0,00	3 746,28
Mobilier	22 130,66	3 127,46	0,00	25 258,12
TOTAL (II)	81 476,02	7 714,89	0,00	89 190,91
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>94 029,19</b>	<b>7 714,89</b>	<b>0,00</b>	<b>101 744,08</b>

2-2 - ACTIF CIRCULANT

- STOCKS AU 30.06.2019

Libellé	Stock initial		Stock final			Variation stock	Provision pour dépréciation
	Quantités	Valorisation	Quantités	Prix unitaire	Valorisation		
<b>JAZZ MAGASIN</b>							
Affiches 40 x 60	14 281	8 881,92	17 386		10 737,53	1 855,61	7 179,03
Affiches 80 x 120	5 316	7 038,23	6 553		8 861,80	1 823,57	4 286,70
Cartes postales	88 882	11 011,67	83 943		10 729,55	-282,12	5 364,78
L 2 Veste mirage	2	75,88				-75,88	
L 3 TS homme Basic	1	4,91				-4,91	
L 4 TS femme Basic	2	9,82				-9,82	
L 7 TS homme Kariban	3	14,52				-14,52	
L 9 Polaire femme	1	21,52				-21,52	
L16 Crayons à papier	750	208,50	372	0,278	103,42	-105,08	10,34
M 3 TS Femme Blanc	44	257,84	24	5,860	140,64	-117,20	14,06
M 1 TS Homme Blanc	67	394,63	25	5,890	147,25	-247,38	14,73
N1 Homme bleu	18	107,46				-107,46	
N2 Homme blanc	58	317,26				-317,26	
N3 Homme noir	36	214,92	20	5,970	119,40	-95,52	11,94
N4 Femme bleu	55	328,35	34	5,970	202,98	-125,37	20,30
N5 Femme blanc	40	218,80	19	5,470	103,93	-114,87	10,39
N6 Femme noir	50	298,50	27	5,970	161,19	-137,31	16,12
N7 Sac shopping noir	66	124,08				-124,08	
N8 Parapluie noir	20	180,00				-180,00	
N9 Casquette noire + beige	109	528,65	75	4,850	363,75	-164,90	36,38
N10 Bonnet noir	149	901,45	111	6,050	671,55	-229,90	67,16
Mugs JSPLP 2019	19	92,15				-92,15	
O3 TS Homme noir			3	4,608	13,82	13,82	1,38
O3 TS Homme bleu			17	4,608	78,33	78,33	7,83
O4 TS femme noir			25	4,608	115,20	115,20	11,52
O4 TS femme bleu			50	4,608	230,39	230,39	23,04
O2 Veste sherpa			1	33,952	33,95	33,95	3,40
O1 Doudoune marine			4	25,839	103,36	103,36	10,34
O1 Doudoune noire			7	25,839	180,88	180,88	18,09
O8 Mug 2019			72	4,659	335,43	335,43	33,54
O5 Casquette noire 2019			61	4,886	298,03	298,03	29,80
O7 Sac 2019			121	1,848	223,56	223,56	22,36
O6 Tour de cou 2019			545	1,048	570,96	570,96	57,10
O9 Badge rond 2019 diametre 38			85	0,332	28,20	28,20	2,82
<b>TOTAUX</b>		31 231,06			34 555,10	3 324,04	17 253,13
<b>TOTAL GENERAL</b>			Variation de stock produits non alimentaires				17 253,13
					<b>34 555,10</b>		<b>17 253,13</b>

Les valeurs sont indiquées H.T.

**- CREANCES**

- Usagers et comptes rattachés (net)	121 630,51
TOTAL	<b>121 630,51</b>

- Subventions à recevoir	
C M B	82 840,00
CONSEIL REGIONAL	196 300,00
SPEDIDAM	11 830,07
DRAC	42 345,00
LE PETIT POUCKET	2 750,00
FCM	5 000,00
ETAT "AIDE A L'EMBAUCHE PME"	5,56
DANS L'ENGRENAGE	2 000,00
CNV SECURITE	4 000,00
AIDE A LA CREATION	9 500,78
SOURDRE	410,00
ROOTS	2 220,00
MILDECA	1 000,00
LE FILS	1 250,00
- Compensation financière à recevoir	
VILLE	360 424,00
- CICE	19 966,81
- Crédit de T.V.A. et T.V.A. déductible	91 077,30
- Débiteur divers	1 414,14
- Divers produits à recevoir	55 796,87
TOTAL	<b>890 130,53</b>

**- DISPONIBILITES**

Compte courant Crédit Agricole	42 252,55
evasion	16,00
Livret A Crédit Agricole	76 950,89
Compte sur Livret Crédit Agricole	390 799,65
Intérêts courus sur livrets au 30/06/2019	717,15
Caisses centrales en Euros	596,86
Caisses centrales en devises	115,48
Spots 50	500,50
TOTAL	<b>511 949,08</b>

### 2-3- COMPTES DE REGULARISATION

- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
- AXA RCE		175,98
- production 2020		7 250,00
- Boissons		1 538,24
- RODRIGUE (Fonds de billets)		772,80
- North Sea Jazz Festival		2 651,00
- Garlan imprimerie billet		209,50
- TPE Monecam		280,67
- Externalisation des payes		934,50
- Hoods		2 495,00
- PUBLICITE SAISON + FESTIVAL N+1		1 195,00
- EXENTIS (site internet)		493,33
- Divers		1 880,56
(Abonnements, documentation, réception, fournitures de bureau, déplacements divers etc. )		
	TOTAL	19 876,58

### 3 - DETAIL DES POSTES DU BILAN - PASSIF -

#### 3-1- FONDS ASSOCIATIFS

- FONDS PROPRES			
- Reserve de tresorerie			45 734,71
- Report à nouveau			
au début de l'exercice	278 688,17		
affectation du résultat de l'exercice précédent	8 042,54		
			286 730,71
à la clôture de l'exercice			332 465,42
- Resultat de l'exercice (excédent)			5 485,61
	TOTAL		337 951,03

#### 3-2- PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

- Provision pour risques et charges	
	TOTAL

#### 3-3- FONDS DEDIES

	A l'ouverture de l'exercice	Reçus au cours de l'exercice	utilisés au cours de l'exercice	A la clôture de l'exercice (dépenses restant à engager)
RECTORAT				

### 3-4- DETTES

- DETTES FINANCIERES DIVERSES		
- DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		
Fournisseurs		190 224,16
Fournisseurs factures non parvenues		163 974,41
	SOUS-TOTAL	354 198,57
- DETTES FISCALES ET SOCIALES		
Etat et autres collectivités publiques		24 094,82
Charges à payer		
Personnel congés payés et autres		23 384,39
Charges sociales sur congés payés et autres		8 473,18
URSSAF/ASSEDIC BASSE-NORMANDIE		84 197,00
ASSEDIC Annecy		4 234,00
C.M.B Médecine du travail		657,68
AUDIENS		31 002,70
Congés Spectacles		30 854,33
AFDAS Formation professionnelle		6 382,18
F N A S		3 371,00
AGESSA		2 457,00
F C A P		674,18
AUTRES CHARGES A PAYER		
	SOUS-TOTAL	219 782,46
- AUTRES DETTES		
Divers		616 068,71
	SOUS-TOTAL	616 068,71
	TOTAL	<b>1 190 049,74</b>

### 3-5- ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

#### - CREANCES

CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un ans
Actif immobilisé			
- Autres immobilisations financières	157,59	157,59	
TOTAL (I)	157,59	157,59	
Actif circulant			
- usagers	121 630,51	121 630,51	
- autres créances	890 130,53	890 130,53	
TOTAL (II)	1 011 761,04	1 011 761,04	
Charges constatées d'avance	19 876,58	19 876,58	
TOTAL GENERAL	<b>1 031 795,21</b>	<b>1 031 795,21</b>	

#### - DETTES

DETTES	Montant brut	A un an au plus
- fournisseurs	354 198,57	354 198,57
- personnel	23 384,39	23 384,39
- sécurité sociale et autres organismes sociaux	172 303,25	172 303,25
- état et autres collectivités publiques	24 094,82	24 094,82
- autres dettes	616 068,71	616 068,71
Sous-Total	1 190 049,74	1 190 049,74
Produits constatés d'avance	56 226,25	56 226,25
TOTAL GENERAL	<b>1 246 275,99</b>	<b>1 246 275,99</b>

3-6- PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations: Dotations de l'exercice	Diminutions: Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provision pour impôts				
Provision pour risques				
<b>TOTAL I</b>				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Provisions pour dépréciation sur stocks et en cours	15 730,67	17 253,13	15 730,67	17 253,13
Provisions pour dépréciation sur comptes clients				
Provisions pour dépréciation des comptes de débiteurs divers				
<b>TOTAL II</b>	<b>15 730,67</b>	<b>17 253,13</b>	<b>15 730,67</b>	<b>17 253,13</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 730,67</b>	<b>17 253,13</b>	<b>15 730,67</b>	<b>17 253,13</b>
Dont dotations et reprises		17 253,13	15 730,67	
	- d'exploitation			
	- financières			
	- exceptionnelles			

3-7- COMPTE DE REGULARISATION

- Subventions constatées d'avance	54 975,00	(Conseil Régional et Départemental + DRA)
- Produits constatés d'avance	1 251,25	(IJSS + DIVERS)
	<u>56 226,25</u>	

#### 4- DETAIL DES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

##### 4-1 SUBVENTIONS

C M B	209 100,00
Conseil Régional	223 050,00
Conseil Départemental de la Manche	204 750,00
DRAC	192 500,00
ONDA	8 129,28
MINISTERE DE LA DEFENSE	1 500,00
ETAT Aide à l'Embauche PME	1 672,23
AMBASSADE DES ETATS UNIS	3 542,40
ODIA	2 066,60
RECTORAT DE CAEN	2 000,00
POLITIQUE DE LA VILLE	4 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>852 310,51</b>

##### 4-1-2 COMPENSATION FINANCIERE

VILLE DE COUTANCES	700 424,00
<b>TOTAL</b>	<b>700 424,00</b>

##### 4-2 PARRAINAGES PRIVES ET PROFESSIONNELS

<b>Partenariats professionnels</b>	
CNV + ASTP	67 000,00
SACEM	65 500,00
SPEDIDAM	45 426,87
DRAC	5 000,00
FCM	10 000,00
ADAMI	16 000,00
MILDECA	1 000,00
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>209 926,87</b>
<b>Partenariats privés et prestations</b>	
SAUR	6 000,00
APOLLINE	650,00
JEAN JACQUES	650,00
OCEBER	5 862,22
CREDIT MUTUEL	650,00
VENT D OUEST	650,00
LES PIPELETTES	650,00
LECHANTEUR	1 300,00
ORCHESTRE COUTANCES	1 100,00
PALIMAX	650,00
Chambre de métiers de la Manche	2 083,33
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>20 245,55</b>

**Mécénats d'entreprises**

BNP MECENAT	40 000,00
MATERNE	15 000,00
SOFICO LECLERC	15 000,00
TECHNEAU	12 000,00
ADREA MUTUELLE	12 000,00
BNP MECENAT RESIDENCE	10 000,00
SARLEC	9 000,00
IN EXTENSO	7 000,00
ELVIA	6 725,00
VF DISTRIBUTION	6 500,00
LABORATOIRE UNITHER	6 500,00
ENSEIGNE FRANCOIS	6 500,00
AXA DELRANC	6 000,00
NOYON	5 000,00
SAS FOUCHARD	5 000,00
SARL BOURGET MARQUE	4 500,00
IMPRIMERIE LECAUX	5 000,00
BRASSERIE COQ HARDY	4 500,00
ATOL ELECTRIQUE	4 500,00
MALPLANCHE	4 500,00
BRICOMARCHE	4 500,00
PAPECO	4 500,00
CMSP	4 500,00
SOCOPA	4 000,00
FLORETTE HOLDING	3 000,00
EASY W3 SARL 245	3 000,00
LEMASSON	2 838,56
ATECH	1 800,00
LA CAVE COUTANCAISE	1 100,00
REGNAUT	1 100,00
DUVAL	1 100,00
CABINET FOLLIOT	1 100,00
LES ATELIERS AUBERT LABANSAT	1 100,00
AXA MAUPAS	1 100,00
COSITEL	1 100,00
ENGIE ENERGIE SERVICES	1 000,00
LA ROSE DES SABLES	725,00
LGR INFORMATIQUE	225,00
LA POCATIERE	225,00
LA TAVERNE	225,00

SOUS-TOTAL 223 463,56

**Mécénats des particuliers**

Particuliers 3 575,00

SOUS-TOTAL 3 575,00

**TOTAL 457 210,98**

#### 4-3 TRANSFERTS DE CHARGES

- Remboursement JAZZ A VIENNE	
- Remboursement Rotterdam	1 099,00
- Refacturation au Centre d'Animation: maintenance+affranchissement+divers	4 629,57
- Divers	1 444,22
	<hr/>
TOTAL	<b>7 172,79</b>

#### 4-4 PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

	CHARGES	PRODUITS
- Facturation SACEM minorée		5 082,50
- Report sur subvention attribuée		600,00
- Factures ex antérieurs non parvenues		510,17
- Cercle de canisy	300,00	
- Subvention Spedidam minorée	97,94	
- Pénalités	107,00	
- Régularisations diverses	72,58	111,11
	<hr/>	
TOTAL	<b>577,52</b>	<b>6 303,78</b>

## 5 - EFFECTIFS

Au cours de l'exercice 2018-2019, l'association a fait appel :

- au personnel rémunéré par la ville de Coutances
  - un directeur,
  - un directeur adjoint,
  - une chargée des partenariats et assistante de production,
  - une secrétaire,
  - un aide comptable,
  - une attachée à la programmation et production
  - trois assistantes de communication,
  - une personne chargée de l'accueil des compagnies,
  - une hôtesse d'accueil billetterie (personnel commun au Centre d'Animation),
  - quatre techniciens,
  - un assistant administration,
  - un régisseur général,
  - un personnel d'entretien.
  
- au personnel rémunéré par le CCAC
  - une administratrice,
  - une chargée Administration et de Production,
  - une cheffe-comptable
  - une directrice de la communication,
  - une personne chargée des actions culturelles,
  - une assistante de production,
  - deux assistants du directeur technique (intermittent),
  - des CDD pour surcroît d'activité lors du festival.
  
- au personnel rémunéré par le Centre d'Animation
  - une hôtesse d'accueil billetterie
  
- aux contributions de bénévoles dont :
  - la trentaine de membres du Comité Jazz Sous Les Pommiers et de bénévoles pour l'accueil du public et la tenue des bars,

## 6 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les informations chiffrées au pied du compte de résultat concernant les contributions volontaires ont été fournies par les prestataires concernés.

Un certain nombre de biens et de services, non chiffrables ou non chiffrés, sont mis à disposition par nos partenaires.

### Ville de COUTANCES

mise à disposition de matériel et mobilier divers, notamment :

- mobilier de bureau
- matériel informatique
- véhicule
- matériel technique

Autres contributions volontaires non chiffrées :

- mise à disposition ponctuelle de personnel technique
- fournitures diverses
- accueil de la conférence de presse présentant le programme de la 37<sup>ème</sup> édition

### BENEVOLAT DU C.C.A.C.

La contribution des bénévoles à notre activité est difficile à valoriser. Une estimation faite en tenant compte des réunions mensuelles du comité d'organisation, de la semaine du festival, des commissions et des journées de travail nous permet d'évaluer au moins une participation de 14.000 heures.



**ASSOCIATION COMITE COUTANÇAIS D'ACTION CULTURELLE**

**LES UNELLES  
50205 Coutances**

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

Exercice clos le 30 juin 2019

**FIDORG AUDIT**

**COMMISSARIAT AUX COMPTES – AUDIT**

*Le Trifide - 18 rue Claude Bloch - 14050 Caen Cedex 4 - Téléphone : 02.31.46.23.23  
62 rue de la Chaussée d'Antin - 75009 Paris - Téléphone : 01.40.16.79.80*



## Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions règlementées Exercice clos le 30 juin 2019

A l'assemblée générale de l'association Comité Coutançais d'Action Culturelle,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### CONVENTIONS PASSES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

---

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L.612-5 du Code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

- 1) les membres du Conseil d'Administration ont bénéficié :
  - ◆ concernant la saison théâtrale :
    - du tarif "abonné" applicable dès la première place achetée
    - de 2 places gratuites, offertes sur 3 spectacles définis
  - ◆ concernant le festival Jazz sous les Pommiers
    - du tarif "abonné" applicable dès la première place achetée
    - de deux places au concert de la soirée Partenaires
  
- 2) Certains membres du Conseil d'Administration, en leur qualité de membres bénévoles du Comité Jazz sous les Pommiers, ont bénéficié :
  - d'une place gratuite sur 3 spectacles de la saison 2018/2019 et du tarif abonné sur le reste
  - de deux billets gratuits sur le concert « Spanish Harlem » dans le cadre du festival Jazz sous les Pommiers 2019
  - du remboursement de frais de déplacements + repas + billets d'entrées lors des journées de diffusion des plaquettes du TMC et JSLP et de visionnage de concert pour la programmation :
    - Alain ANDRE : 376.60 €,
    - Jean-Marie ROBBILARD : 98.20 €,
    - Jean-Pierre ARNAUD : 60.70 €.



- 3) Certains membres du Conseil d'Administration sont également membres de Conseils d'Administration d'autres associations ou personnes morales, avec lesquelles le CCAC conclut des conventions. Vous trouverez la liste de ces conventions pour l'exercice clos au 30 juin 2019, ainsi que les membres concernés.

➤ Laurent GUEZOU, administrateur :

Achat de billets de spectacles pour le Comité d'entreprise ASCEE-50 (Association Sportive Culturelle et d'Entraide de l'Équipement de la Manche : amicale de la DDTM)

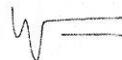
- Pour la saison 2019 : 1 194 €.

Fait à Caen,

Le Commissaire aux Comptes  
**FIDORG AUDIT SAS**

Représentée par **Manuel LE ROUX**

Signé électroniquement le 14/11/2019 par  
Manuel Le Roux



Représentée par **Aude MARESQ**

Signé électroniquement le 14/11/2019 par  
Aude Maresq



