

Comptes annuels

Période du 01/07/2018 au 30/06/2019

A GALON VAT

5 Allée du Bois du Vincin
56000 VANNES

Siret : 83470223500013

M  **MAZARS**

MAZARS INRECO

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau
de l'ordre des experts comptables
12 Rue ANITA CONTI

56001 VANNES CEDEX

Tél : 02 97 63 83 83

Fax : 02 97 40 68 43

Courriel :

Web :

 **Sommaire**

Rapport de l'Expert Comptable	3
Etats de synthèse	5
Bilan	6
Compte de résultat	8
Annexe	9
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	15
Autres informations	16
Etats détaillés	17
Bilan détaillé	18
Compte de résultat détaillé	20

Rapport de l'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

En notre qualité d'expert-comptable et conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission en date du 30 juin 2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association A GALON VAT relatifs à l'exercice du 01/07/2018 au 30/06/2019.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	45 335,16
Total des produits d'exploitation	21 400,00
Résultat net comptable (Déficit)	-16 172,78

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à VANNES CEDEX
Le 30/09/2019

Pour MAZARS INRECO
Christophe BROCHEN
Responsable de dossier

Pour MAZARS INRECO
Gérard TATRIE
Associé-Expert-Comptable

Etats de synthèse

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/06/19	Net au 30/06/18
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom	10 000		10 000	10 000
Immobilisations incorporelles	10 000		10 000	10 000
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	15		15	15
ACTIF IMMOBILISE	10 015		10 015	10 015
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	35 320		35 320	41 493
Trésorerie	35 320		35 320	41 493
ACTIF CIRCULANT	35 320		35 320	41 493
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	45 335		45 335	51 508

 Bilan

	Net au 30/06/19	Net au 30/06/18
Fonds associatifs sans droit de reprise	81 500	71 500
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-20 024	-1 964
Résultat de l'exercice	-16 173	-18 060
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	45 304	51 477
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31	31
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	31	31
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	45 335	51 508

Compte de résultat

	du 01/07/18 au 30/06/19 12 mois	du 01/07/17 au 30/06/18 12 mois
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises et Transferts de charge		2 250
Cotisations		
Autres produits	21 400	21 548
Produits d'exploitation	21 400	23 798
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	7 652	10 073
Impôts et taxes		
Salaires et Traitements		
Charges sociales		
Amortissements et provisions		
Autres charges	30 098	32 000
Charges d'exploitation	37 749	42 073
RESULTAT D'EXPLOITATION	-16 349	-18 275
Opérations faites en commun		
Produits financiers	177	216
Charges financières		
Résultat financier	177	216
RESULTAT COURANT	-16 173	-18 060
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées		
Engagements à réaliser		
EXCEDENT OU DEFICIT	-16 173	-18 060

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : A GALON VAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2019, dont le total est de 45 335 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 16 173 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2018 au 30/06/2019.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Le fonds de dotation relève de la catégorie des fondations de patrimoine avec dotation. Il est expressément visé par l'avis du CNC 2009-01 du 5 février 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation. Cet avis a fait l'objet du règlement 2009-01 du 3 décembre 2009 modifiant le règlement CRC 99-01 (Arrêté du 29-12-2009 : JO 31 texte 84). Le PCG est applicable aux fonds de dotation sous réserve des adaptations prévues.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Titres de participations et autres titres immobilisés

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

Le fonds de dotation A GALON VAT a reçu sur l'exercice clos le 30 juin 2019 des dotations consommables à hauteur de 10 000 € comptabilisées en compte 1027000.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 000			10 000
Immobilisations incorporelles	10 000			10 000
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	15			15
ACTIF IMMOBILISE	10 015			10 015

Notes sur le bilan

Immobilisations incorporelles

L'avance sur immobilisations incorporelles de 10 000 € correspond à un acompte versé pour l'acquisition d'une oeuvre musicale par le fonds de dotation A GALON VAT.

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 31 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31	31		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	31	31		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Convention de financement association "LA VALLEE DES SAINTS"	90 000
Autres engagements donnés	90 000
Total	90 000

Le 24 mai 2018, le fonds de dotation "A GALON VAT" a conclu une convention de fonctionnement avec l'association "LA VALLEE DES SAINTS". Cette convention prévoit le versement annuel à l'association de la somme de 30 000 €, pendant 5 ans. Au 30 Juin 2019, un second versement a été effectué.

Etats détaillés

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 30/06/19	Net au 30/06/18
Autres immob. incorporelles / Avances et acom 237000 – AVANCES SUR IMMOBILISAT. IN	10 000,00		10 000,00	10 000,00
	10 000,00		10 000,00	10 000,00
Immobilisations incorporelles	10 000,00		10 000,00	10 000,00
Immobilisations corporelles				
TIAP & autres titres immobilisés				
271000 – TITRES IMMOBILISES	15,00		15,00	15,00
	15,00		15,00	15,00
Immobilisations financières	15,00		15,00	15,00
ACTIF IMMOBILISE	10 015,00		10 015,00	10 015,00
Stocks				
Créances				
Disponibilités				
512100 – BANQUE CMB	24 927,92		24 927,92	11 277,32
512200 – LIVRET CMB	10 392,24		10 392,24	30 215,62
	35 320,16		35 320,16	41 492,94
Trésorerie	35 320,16		35 320,16	41 492,94
ACTIF CIRCULANT	35 320,16		35 320,16	41 492,94
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	45 335,16		45 335,16	51 507,94

Bilan détaillé

	Net au 30/06/19	Net au 30/06/18
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102700 – DOTATIONS CONSOMPTIBLES	81 500,00	71 500,00
	81 500,00	71 500,00
Report à nouveau		
119000 – REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-20 023,50	-1 963,98
	-20 023,50	-1 963,98
Résultat de l'exercice	-16 172,78	-18 059,52
FONDS PROPRES	45 303,72	51 476,50
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 – FOURNISSEURS	31,44	31,44
	31,44	31,44
DETTES	31,44	31,44
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	45 335,16	51 507,94

Compte de résultat détaillé

	du 01/07/18 au 30/06/19 12 mois	du 01/07/17 au 30/06/18 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Reprises et Transferts de charge				
791000 – TRANSFERTS DE CHARGES		2 250,00	-2 250,00	-100,00
		2 250,00	-2 250,00	-100,00
Autres produits				
758000 – PRODUITS DIVERS GESTION CO		97,75	-97,75	-100,00
758001 – MECENAT HONOS COMPTABLES	1 500,00	1 500,00		
758002 – MECENAT HONOS JURIDIQUES	4 000,00	4 000,00		
758003 – MECENAT HONOS CAC	1 800,00	1 800,00		
758004 – DONS EN NUMERAIRE	14 100,00	14 150,00	-50,00	-0,35
	21 400,00	21 547,75	-147,75	-0,69
Produits d'exploitation	21 400,00	23 797,75	-2 397,75	-10,08
Autres achats non stockés et charges externes				
622610 – HONORAIRES COMPTABLES	1 500,00	1 500,00		
622620 – HONRAIRES JURIDIQUES	4 000,00	4 000,00		
622630 – HONORAIRES CAC	1 800,00	1 800,00		
622700 – FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	50,00		50,00	
625000 – DEPLACEMENTS RECEPTIONS	59,60	2 729,13	-2 669,53	-97,82
626000 – FRAIS POSTAUX TELECOM	239,35	31,44	207,91	661,29
627000 – SERV.BANCAIRES	2,70	12,32	-9,62	-78,08
	7 651,65	10 072,89	-2 421,24	-24,04
Autres charges				
657000 – SUBV DE FONCT LA VALLEE DE	30 000,00	30 000,00		
657100 – SUBV DE FONCT – OEUVRE SAIN		2 000,00	-2 000,00	-100,00
658000 – CHARGES DIVERSES GESTION C	97,75		97,75	
	30 097,75	32 000,00	-1 902,25	-5,94
Charges d'exploitation	37 749,40	42 072,89	-4 323,49	-10,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	-16 349,40	-18 275,14	1 925,74	-10,54
Produits financiers				
768000 – PRODUITS FINANCIERS	176,62	215,62	-39,00	-18,09
	176,62	215,62	-39,00	-18,09
Résultat financier	176,62	215,62	-39,00	-18,09
RESULTAT COURANT	-16 172,78	-18 059,52	1 886,74	-10,45
Résultat exceptionnel				
EXCEDENT OU DEFICIT	-16 172,78	-18 059,52	1 886,74	-10,45