



Hélène Faille

EXPERTS COMPTABLES • COMMISSAIRES AUX COMPTES

Franck Gobin

43 avenue d'Italie
ZAC Vallée des Vignes
80094 AMIENS cedex 3

Tel 03 60 126 125
Fax 03 22 47 19 60

DIAPHANE

16 Rue de Paris
60600 CLERMONT

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2019 au 31/12/2019

Sommaire

Rapport de Présentation	2
Bilan association	4
ACTIF	4
<i>Immobilisations incorporelles</i>	4
<i>Immobilisations corporelles</i>	4
<i>Immobilisations financières</i>	4
<i>Stocks en cours</i>	4
PASSIF	5
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	5
<i>Dettes</i>	5
<i>Engagements reçus</i>	5
<i>Engagements donnés</i>	5
Compte de résultat association	7
<i>Produits d'exploitation</i>	7
<i>Autres produits d'exploitation</i>	7
<i>Produits financiers</i>	7
<i>Produits exceptionnels</i>	7
<i>Charges d'exploitation</i>	8
<i>Charges financières</i>	8
<i>Charges exceptionnelles</i>	8
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	8
Bilan association détaillé	11
ACTIF	11
<i>Immobilisations incorporelles</i>	11
<i>Immobilisations corporelles</i>	11
<i>Immobilisations financières</i>	11
<i>Stocks en cours</i>	11
PASSIF	12
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	12
<i>Emprunts et dettes</i>	12
<i>Engagements reçus</i>	12
<i>Engagements donnés</i>	12
Compte de résultat association détaillé	14
<i>Produits d'exploitation</i>	14
<i>Autres produits d'exploitation</i>	14
<i>Produits financiers</i>	14
<i>Produits exceptionnels</i>	14
<i>Charges d'exploitation</i>	14
<i>Charges financières</i>	16
<i>Charges exceptionnelles</i>	16
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	16
Annexes Associations 2019	18
PREAMBULE	18
EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	18
PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	18
<i>METHODE GENERALE</i>	18
<i>PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION</i>	19
NOTES SUR LE BILAN ACTIF	20
NOTES SUR LE BILAN PASSIF	22
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT	27
AUTRES INFORMATIONS	28

DIAPHANE

Rapport de présentation

Rapport de Présentation

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise DIAPHANE pour l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 28 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	415 753,85 Euros
Chiffre d'affaires	172 616,84 Euros
Résultat net comptable	49 330,08 Euros

Fait à AMIENS
Le 02/07/2020

Signature

CABINET HELENE FAILLE

DIAPHANE

Bilan association

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	41 649	35 772	5 877	11 489	- 5 612
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	3 000		3 000	3 000	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	44 649	35 772	8 877	14 489	- 5 612
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés				5 365	- 5 365
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	1 134		1 134		1 134
. Personnel	47		47		47
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	158 938	30 000	128 938	102 238	26 700
Valeurs mobilières de placement	1 658		1 658	1 658	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	275 100		275 100	232 607	42 493
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	436 877	30 000	406 877	341 868	65 009
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	481 525	65 772	415 754	356 357	59 397

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	54 851	54 851	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	45 064	6 539	38 525
. Report à nouveau	39 197	39 197	
. Résultat de l'exercice	49 330	38 524	10 806
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	860	1 360	- 500
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	189 303	140 472	48 831
Provisions pour risques et charges	26 440	16 205	10 235
TOTAL (II)	26 440	16 205	10 235
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	141 100	141 750	- 650
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	141 100	141 750	- 650
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	212	2 744	- 2 532
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	16 574	22 352	- 5 778
Autres	40 589	23 784	16 805
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	1 536	9 050	- 7 514
TOTAL (IV)	58 911	57 930	981
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	415 754	356 357	59 397
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

DIAPHANE

Compte de résultat association

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	172 617		172 617	61 536	111 081
Montants nets produits d'expl.	172 617		172 617	61 536	180,51
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			458 015	423 678	34 337
Cotisations					8,10
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			139 750	109 710	30 040
Autres produits			587	3 405	27,38
Reprise de provisions				1 312	-82,76
Transfert de charges			8 826	6 126	-100
Sous-total des autres produits d'exploitation			607 178	544 231	2 700
Total des produits d'exploitation (I)			779 794	605 767	44,07
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			674	965	- 291
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					-30,16
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			674	965	- 291
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion			959	975	- 16
Sur opérations en capital			500	309	191
Reprises sur provisions et transferts de charges				35 000	- 35 000
Total des produits exceptionnels (IV)			1 458	36 284	- 34 826
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			781 927	643 016	- 34 826
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			781 927	643 016	21,60

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	19 564	16 634	2 930	17,61
Services extérieurs	145 502	102 639	42 863	41,76
Autres services extérieurs	177 162	120 201	56 961	47,39
Impôts, taxes et versements assimilés	3 997	4 174	- 177	-4,24
Salaires et traitements	172 044	135 300	36 744	27,16
Charges sociales	50 428	46 831	3 597	7,68
Autres charges de personnels	1 998	1 344	654	48,66
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	5 612	5 164	448	8,68
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		15 000	- 15 000	-100
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	10 235		10 235	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	139 100	141 750	- 2 650	-1,87
Autres charges	138	15	123	820,00
Total des charges d'exploitation (I)	725 779	589 051	136 728	23,21
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	14	33	- 19	-57,58
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	14	33	- 19	-57,58
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	6 803	15 407	- 8 604	-55,84
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 803	15 407	- 8 604	-55,84
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	732 597	604 491	128 106	21,19
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	49 330	38 524	10 806	28,05
TOTAL GENERAL	781 927	643 016	138 911	21,60
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total				

DIAPHANE

Bilan association détaillé

Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Autres immobilisations corporelles	41 649	35 772	5 877	11 489	- 5 612
218200 MATERIEL DE TRANSPOR	20 753		20 753	20 753	
218300 MAT.BUREAU & INFORMA	19 646		19 646	19 646	
218400 MOBILIER DE BUREAU	1 250		1 250	1 250	
281820 AMT MATERIEL TRANSPOR		17 449	-17 449	-13 298	- 4 151
281830 AMT MAT.BUR ET INFOR		17 073	-17 073	-15 611	- 1 462
281840 AMORT MOBILIER BUREAU		1 250	-1 250	-1 250	
Immobilisations financières					
Participations	3 000		3 000	3 000	
261000 TITRES DE PARTICIPATION	3 000		3 000	3 000	
TOTAL (I)	44 649	35 772	8 877	14 489	- 5 612
Stocks en cours					
Créances usagers et comptes rattachés				5 365	- 5 365
411000 CLIENTS				5 365	- 5 365
. Fournisseurs débiteurs	1 134		1 134		1 134
401000 FOURNISSEURS	271		271		271
401100 INTERVENANTS	863		863		863
. Personnel	47		47		47
421000 PERSONNEL REMUNERAT.	47		47		47
. Autres	158 938	30 000	128 938	102 238	26 700
441000 SUBVENTIONS A RECEVOIR	124 263		124 263	91 788	32 475
467000 DIAPHANE EDITIONS	33 986		33 986	33 986	
467200 DEBITEURS DIVERS				5 499	- 5 499
468700 DIVERS PDTS A RECEVO	689		689	965	- 276
496700 PROV DEPREC CPTES DEBITEURS DI		30 000	-30 000	-30 000	
Valeurs mobilières de placement	1 658		1 658	1 658	
503030 SICAV	1 658		1 658	1 658	
Disponibilités	275 100		275 100	232 607	42 493
512100 SOC.GENERALE	4 997		4 997	7 991	- 2 994
512200 LIVRET SOC.GALE	196 816		196 816	167 322	29 494
512300 LIVRET A SOC GALE	72 379		72 379	56 923	15 456
512400 CREDIT AGRICOLE	907		907	370	537
TOTAL (II)	436 877	30 000	406 877	341 868	65 009
TOTAL ACTIF	481 525	65 772	415 754	356 357	59 397

Bilan association détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
. Fonds associatifs sans droit de reprise 102100 FONDS ASSOCIATIF	54 851 54 851	54 851 54 851	
. Réserves 106880 AUTRES RESERVES	45 064 45 064	6 539 6 539	38 525 38 525
. Report à nouveau 110000 REPORT A NOUVEAU GES 119800 DEFICITS NON RECUPER	39 197 53 188 -13 991	39 197 53 188 -13 991	
. Résultat de l'exercice	49 330	38 524	10 806
. Subventions d'investissement sur biens non renouvela 131000 SUBV EQUIPT RENOUVEL 139000 SUBV.EQUIP.INSCR.RES	860 1 475 -615	1 360 3 000 -1 640	- 500 - 1 525 1 025
TOTAL (I)	189 303	140 472	48 831
Provisions pour risques et charges 153000 PROV.PENSION OBLIG.S	26 440 26 440	16 205 16 205	10 235 10 235
TOTAL (II)	26 440	16 205	10 235
. Sur subventions de fonctionnement 194000 FONDS DEDIES S/SUB.FONCTIONNEMENT	141 100 141 100	141 750 141 750	- 650 - 650
TOTAL (III)	141 100	141 750	- 650
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles 164201 PRET SG 216005010703M	212 212	2 744 2 744	- 2 532 - 2 532
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 401000 FOURNISSEURS 401100 INTERVENANTS 408100 FOURN.FTS NON PARVEN	16 574 8 427 3 829 4 319	22 352 8 370 11 462 2 520	- 5 778 57 - 7 633 1 799
Autres dettes 428200 DETTES PROVISIO. POUR CONGES PAYES 431000 URSSAF 437200 RETR.D&O 437210 MUTUELLE 437800 PREVOYANCE 438200 CH.SOC.DETTE CONG.A 442100 Prélèvements à la source 448600 ETAT CHARGES A PAYER	40 589 17 893 7 253 3 744 286 487 6 919 369 3 637	23 784 8 577 4 568 4 122 684 2 945 2 887	16 805 9 316 2 685 - 378 286 - 197 3 974 369 750
Produits constatés d'avance 487000 PDTS CONST AVANCE	1 536 1 536	9 050 9 050	- 7 514 - 7 514
TOTAL (IV)	58 911	57 930	981
TOTAL PASSIF	415 754	356 357	59 397
Engagements reçus			
Engagements donnés			

DIAPHANE

Compte de résultat association détaillé

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Production vendue services	172 617		172 617	61 536	111 081	180,51
706400 INTERVENTIONS	172 478		172 478	60 734	111 744	183,99
706410 STAGES PHOTOS	139		139	120	19	15,83
708100 PRODUITS DIVERS				682	- 682	-100
Montants nets produits d'exp	172 617		172 617	61 536	111 081	180,51

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Autres produits d'exploitation				
Subventions d'exploitation	458 015	423 678	34 337	8,10
741000 CONSEIL REGIONAL HDF	132 200	146 813	- 14 613	-9,95
741880 AUTRES SUBV.EXPLOITA	6 750	20 300	- 13 550	-66,75
742000 DRAC PICARDIE	192 065	135 565	56 500	41,68
743000 CONVENTION DPT OISE	40 000	36 000	4 000	11,11
744000 CONVENTION VILLE DE BEAUVAIS	54 000	52 000	2 000	3,85
745000 VILLE DE CLERMONT	18 000	18 000		0,00
745010 PAYS DE CLERMONTOIS	15 000	15 000		0,00
Produits liés à des financements réglementaires	139 750	109 710	30 040	27,38
789400 REPORT DES RESSOURCES NON UTIL	139 750	100 710	39 040	38,76
789500 REPRISE FONDS DEDIES SUR DONS		9 000	- 9 000	-100
Autres produits	587	3 405	- 2 818	-82,76
758000 PRODUITS DIVERS GESTION COURANTE	7	11	- 4	-36,36
758110 DONS	580	3 395	- 2 815	-82,92
Reprise de provisions		1 312	- 1 312	-100
781546 REP.PROV.INDEM.DEP.R		1 312	- 1 312	-100
Transfert de charges	8 826	6 126	2 700	44,07
791000 TRANSFERT DE CHARGES	6 942	1 416	5 526	390,25
791100 ASP CAE	1 883	4 710	- 2 827	-60,02
Sous-total des autres produits d'exploitation	607 178	544 231	62 947	11,57
Total des produits d'exploitation (I)	779 794	605 767	174 027	28,73
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	674	965	- 291	-30,16
764000 PROD.FINANCIERS	674	965	- 291	-30,16
Total des produits financiers (III)	674	965	- 291	-30,16
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	959	975	- 16	-1,64
772000 PROD.EXER.ANTER	959	975	- 16	-1,64
Sur opérations en capital	500	309	191	61,81
777000 QU.PART SUBV.VIRE RE	500	309	191	61,81
Reprises sur provisions et transferts de charges		35 000	- 35 000	-100
787520 REP.S/PROV.POUR LITI		35 000	- 35 000	-100
Total des produits exceptionnels (IV)	1 458	36 284	- 34 826	-95,98
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	781 927	643 016	138 911	21,60
TOTAL GENERAL	781 927	643 016	138 911	21,60
Charges d'exploitation				
Autres achats non stockés	19 564	16 634	2 930	17,61
606260 CARBURANTS FOURN.GAR	3 471	3 717	- 246	-6,62
606300 FOURN.ATEL.PET.MAT.O	6 429	7 043	- 614	-8,72
606400 FOURN.BUR.INFORMATIQ	9 664	5 874	3 790	64,52
Services extérieurs	145 502	102 639	42 863	41,76

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
611000 S/TRAIT.DIVERSES PHOTOGR	72 399	42 269	30 130	71,28
611100 S/TRAIT.COMMUNICATION	33 604	17 804	15 800	88,74
611110 S/TRAIT.IMPRIMERIE	15 298	17 591	- 2 293	-13,04
613510 LOC.MAT.INFORMATIQUE	816	654	162	24,77
613530 LOC.MAT.DE TRANSPORT	2 245	170	2 075	N/S
615200 ENT.REPAR.S/BIENS IM	694		694	N/S
615500 ENT.REPAR.S/BIENS MO	15		15	N/S
615520 ENT.REPAR.MAT.TRANSP	1 080	955	125	13,09
615620 MAINTENANCE	462	564	- 102	-18,09
616000 PRIMES D'ASSURANCES	4 618	3 426	1 192	34,79
618000 DOCUMENTATION	12 888	12 559	329	2,62
618100 CONCOURS DIV.COTISAT	1 382	6 645	- 5 263	-79,20
Autres services extérieurs	177 162	120 201	56 961	47,39
622600 HONORAIRES	81 016	60 541	20 475	33,82
622605 HONORAIRES ETRANGER	16 802	6 200	10 602	171,00
622610 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	8 095	5 108	2 987	58,48
622620 COMMISSAIRE COMPTES	3 840	5 060	- 1 220	-24,11
622630 HONORAIRES DIVERS		2 700	- 2 700	-100
622700 FRAIS ACTES & CONTEN	50	50		0,00
623100 ANNONCES & INSERTION	696	348	348	100,00
623700 PUBLICATION VEILLE PRESSE	2 413	2 423	- 10	-0,41
624100 TRANSPORTS DE BIENS	5 171		5 171	N/S
624800 TRANSPORTS DIVERS	1 336	406	930	229,06
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENT	516	3 847	- 3 331	-86,59
625110 VOY.DEPL.PERSON.SALA	4 070	383	3 687	962,66
625120 VOY.DEPL.PERSON.NON	16 726	12 250	4 476	36,54
625125 HOTEL-HEBERGEMENT	9 770	5 627	4 143	73,63
625600 MISSIONS	4 000		4 000	N/S
625700 RECEPTIONS	16 607	7 916	8 691	109,79
626100 AFFRANCHISSEMENTS	1 945	2 835	- 890	-31,39
626220 SFR	313	337	- 24	-7,12
626230 HEBERGEMENT SITE INTERNET	1 069	1 221	- 152	-12,45
627000 SERV.BANCAIRES & ASS	1 118	702	416	59,26
628100 COTISATIONS	1 608	2 246	- 638	-28,41
Impôts, taxes et versements assimilés	3 997	4 174	- 177	-4,24
633300 FORM.PROFESS.CONTINU	3 997	4 167	- 170	-4,08
637800 TAXES DIVERSES AUT.O		7	- 7	-100
Salaires et traitements	172 044	135 300	36 744	27,16
641100 SALAIRES & APPOINTEM	162 728	133 771	28 957	21,65
641200 CONGES PAYES	9 316	1 529	7 787	509,29
Charges sociales	50 428	46 831	3 597	7,68
645100 COT.URSSAF	28 651	28 493	158	0,55
645110 COT.AGESSA	1 189	3 672	- 2 483	-67,62
645200 COTISTION AUX MUTUEL	587	467	120	25,70
645300 COTISATION RETRAITE	7 724	7 825	- 101	-1,29
645400 COTISATIONS ASSEDIC	6 380	5 618	762	13,56
645700 COTIS.PREVOYANCE	1 383	639	744	116,43
645800 CHARGES/CONGES PAYES	3 974	116	3 858	N/S
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	540		540	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	139 100	141 750	- 2 650	-1,87
689400 FONDS DEDIES	139 100	141 750	- 2 650	-1,87
Autres charges de personnels	1 998	1 344	654	48,66
648800 AUTR.CHARG.DIVERS PE	1 998	1 344	654	48,66
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	5 612	5 164	448	8,68
681200 DOT.AMORT.IMMO.	5 612	5 164	448	8,68
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		15 000	- 15 000	-100
681740 DOT.PROV.DEPREC.CREA		15 000	- 15 000	-100
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	10 235		10 235	N/S
681546 DOT.PROV.INDEM.DEP.R	10 235		10 235	N/S
Autres charges	138	15	123	820,00

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
658000 CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	138	15	123	820,00
Total des charges d'exploitation (I)	725 779	589 051	136 728	23,21
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	14	33	- 19	-57,58
661100 INTERETS EMPRUNT	14	33	- 19	-57,58
Total des charges financières (III)	14	33	- 19	-57,58
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	6 803	15 407	- 8 604	-55,84
671000 CHARG.EXCEP.OPER.GES	380	10 751	- 10 371	-96,47
671200 PENALITES ET AMENDES		225	- 225	-100
672000 CHARGES S/EX ANTERIEUR	6 423	4 432	1 991	44,92
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 803	15 407	- 8 604	-55,84
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	732 597	604 491	128 106	21,19
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	49 330	38 524	10 806	28,05
TOTAL GENERAL	781 927	643 016	138 911	21,60
Evaluation des contributions volontaires en nature				

DIAPHANE

Annexes Associations 2019

Annexes Associations 2019

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 415 753,85 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 49 330,08 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/06/2020 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la Loi n°2020-290 du 23 Mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'association a estimé à la date d'arrêté de ses comptes, que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 Décembre 2019. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 Décembre 2019 au titre de cet événement.

Toutefois, compte tenu du contexte décrit ci-avant, l'association a été conduite à stopper une partie de ses activités suite à la publication de l'arrêté du 14 Mars 2020.

Les mesures prises ont été les suivantes:

- Annulation des événements prévus
- Mise en place de télétravail au sein de l'association

L'association n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette crise.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

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

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	41 649			41 649
Immobilisations financières	3 000			3 000
TOTAL	44 649			44 649

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	13 298	4 151		17 449
Matériel de bureau et informatique	16 861	1 461		18 323
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	30 160	5 612		35 772
TOTAL GENERAL (I+II+III)	30 160	5 612		35 772

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations	3 000		3 000
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances	158 938	158 938	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	161 938	158 938	3 000

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	124 263
Autres produits à recevoir	689
TOTAL	124 952

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	15 000	15 000	30 000	
Comptes financiers				
TOTAL	15 000	15 000	30 000	

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprises:				
Valeur du patrimoine intégré	54 851			54 851
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme (1)				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves:				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)	6 539	38 524		45 064
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	61 390	38 524		99 915
Fonds associatifs avec droit de reprises:				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables	1 360	1 525	2 025	860
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)	1 360	1 525	2 025	860
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	62 750	40 049	2 025	100 775

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		39 197
SOLDE		39 197

Analyse des fonds dédiés

Nature des fonds	A l'ouverture	Aug. engag. à réaliser sur subv. attribuées	Diminutions fonds dédiés util. Au cours de l'exercice	A la clôture	Dont part non mouvementée depuis au-2ans
DRAC	42 000		42 000		
PEPS	36 450		36 450		
EXPO SCOLAIRES	20 000		20 000		
PROJET ERA	10 000		10 000		
DRAC				99 500	
PEPS				8 100	
EXPO SCOLAIRES				20 000	
PROJET ERA				6 000	
RECTORAT + CREIL				2 500	
1 MUR 1 OEUVRE				5 000	
TOTAL	108 450		108 450	141 100	

Indiquer :

Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en fonds dédiés ;

Les fonds dédiés inscrits au bilan à la clôture de l'exercice précédent provenant de subventions, et utilisés au cours de l'exercice ;

Les dépenses restant à engager financées par les subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées ;

Les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été enregistrée au cours des deux derniers exercices.

*Subventions d'investissement***Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
CONSEIL GENERAL DE L'OISE CONSEIL GENERAL DE L'OISE	EQUIPT MAT PHOTO	1 525 1 475		1 525	1 475
TOTAL		3 000		1 525	1 475

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
CONSEIL GENERAL DE L'OISE CONSEIL GENERAL DE L'OISE	EQUIPT MAT PHOTO	1 640	384 115	1 525	500 115
TOTAL		1 640	500	1 525	615

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	16 205	10 235		26 440
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	139 750	139 100	139 750	139 100
TOTAL (II)	155 955	149 335	139 750	165 540
TOTAL GENERAL (I+II)	155 955	149 335	139 750	165 540
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		149 335		
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	212	212		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 574	16 574		
Dettes fiscales et sociales	40 589	40 589		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 536	1 536		
TOTAL	58 911	58 911		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	4 319
Dettes fiscales et sociales	28 449
Autres dettes	
TOTAL	32 768

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CONSEIL REGION			132 200	108 463		
FINANCES ETRAN			5 000	5 000		
RECTORAT			1 750			
DRAC PICARDIE			192 065			
CONVENTION OIS			40 000			
VILLE BEAUVAIS			54 000	10 800		
SUBV CLERMONT			18 000			
PAYS CLERONTOI			15 000			
TOTAL			458 015	124 263		

Eléments significatifs ou importants

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	959
Reprises sur provisions et transferts de charges	8 826
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	380
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	6 423
Résultat exceptionnel	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

Annexes Associations 2019 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	3	
TOTAL	3	0

DIAPHANE, pôle photographique en Hauts-de-France

Siege social : 16 rue de Paris

60600 CLERMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2019

Le 22 septembre 2020

Sidier CARRIÉ, président



ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES



AC8 ~ SAS au capital de 100 000 € ~ RCS Beauvais B 421218140
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région d'Amiens
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Amiens
350 rue de Rieux ~ 60 480 Guignecourt ~ Tél : 03.44.79.24.51
Email : auderaffaelli@ac8.fr ~ Site internet : www.ac8.fr
SIRET : 421 218 140 00026 ~ APE : 6920Z ~ N° organisme de formation : 22.60.01660.60

DIAPHANE, pôle photographique en Hauts-de-France

Siege social : 16 rue de Paris

60600 CLERMONT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 DECEMBRE 2019

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES



AC8 ~ SAS au capital de 100 000 € ~ RCS Beauvais B 421218140
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région d'Amiens
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Amiens
350 rue de Rieux ~ 60 480 Guignecourt ~ Tél : 03.44.79.24.51
Email : auderaffaelli@ac8.fr ~ Site internet : www.ac8.fr
SIRET : 421 218 140 00026 ~ APE : 6920Z ~ N° organisme de formation : 22.60.01660.60

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2019

A l'assemblée générale de « DIAPHANE, pôle photographique en Picardie »

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de « DIAPHANE, pôle photographique en Hauts-de-France » relatifs à l'exercice clos le 31/12/2019, 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 votre entité 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 01/01/2019 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 spécificités applicables aux associations.

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 financier et des autres documents adressés aux membres de « DIAPHANE, pôle photographique en Picardie ».

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité 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 Guignecourt, le 31 août 2020

Pour AC8
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie Régionale d'Amiens



Aude RAFFAELLI
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie Régionale d'Amiens

ANNEXE

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'entité 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.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	41 649	35 772	5 877	11 489	- 5 612
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	3 000		3 000	3 000	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	44 649	35 772	8 877	14 489	- 5 612
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés				5 365	- 5 365
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	1 134		1 134		1 134
. Personnel	47		47		47
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	158 938	30 000	128 938	102 238	26 700
Valeurs mobilières de placement	1 658		1 658	1 658	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	275 100		275 100	232 607	42 493
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	436 877	30 000	406 877	341 868	65 009
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	481 525	65 772	415 754	356 357	59 397

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	54 851	54 851	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves	45 064	6 539	38 525
. Report à nouveau	39 197	39 197	
. Résultat de l'exercice	49 330	38 524	10 806
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	860	1 360	- 500
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	189 303	140 472	48 831
Provisions pour risques et charges	26 440	16 205	10 235
TOTAL (II)	26 440	16 205	10 235
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	141 100	141 750	- 650
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	141 100	141 750	- 650
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	212	2 744	- 2 532
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	16 574	22 352	- 5 778
Autres	40 589	23 784	16 805
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	1 536	9 050	- 7 514
TOTAL (IV)	58 911	57 930	981
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	415 754	356 357	59 397
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	172 617		172 617	61 536	111 081
Montants nets produits d'expl.	172 617		172 617	61 536	180,51
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			458 015	423 678	34 337
Cotisations					8,10
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			139 750	109 710	30 040
Autres produits			587	3 405	27,38
Reprise de provisions				1 312	-82,76
Transfert de charges			8 826	6 126	-100
Sous-total des autres produits d'exploitation			607 178	544 231	2 700
Total des produits d'exploitation (I)			779 794	605 767	44,07
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			674	965	- 291
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					-30,16
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			674	965	- 291
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion			959	975	- 16
Sur opérations en capital			500	309	191
Reprises sur provisions et transferts de charges				35 000	- 35 000
Total des produits exceptionnels (IV)			1 458	36 284	- 34 826
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			781 927	643 016	- 35 000
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			781 927	643 016	138 911

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	19 564	16 634	2 930	17,61
Services extérieurs	145 502	102 639	42 863	41,76
Autres services extérieurs	177 162	120 201	56 961	47,39
Impôts, taxes et versements assimilés	3 997	4 174	- 177	-4,24
Salaires et traitements	172 044	135 300	36 744	27,16
Charges sociales	50 428	46 831	3 597	7,68
Autres charges de personnels	1 998	1 344	654	48,66
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	5 612	5 164	448	8,68
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations		15 000	- 15 000	-100
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	10 235		10 235	N/S
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	139 100	141 750	- 2 650	-1,87
Autres charges	138	15	123	820,00
Total des charges d'exploitation (I)	725 779	589 051	136 728	23,21
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	14	33	- 19	-57,58
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	14	33	- 19	-57,58
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	6 803	15 407	- 8 604	-55,84
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 803	15 407	- 8 604	-55,84
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	732 597	604 491	128 106	21,19
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	49 330	38 524	10 806	28,05
TOTAL GENERAL	781 927	643 016	138 911	21,60
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes Associations 2019

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 415 753,85 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 49 330,08 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/06/2020 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La crise sanitaire liée au COVID-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la Loi n°2020-290 du 23 Mars 2020 d'urgence constituent un événement majeur. L'association a estimé à la date d'arrêté de ses comptes, que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existant au 31 Décembre 2019. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 Décembre 2019 au titre de cet événement.

Toutefois, compte tenu du contexte décrit ci-avant, l'association a été conduite à stopper une partie de ses activités suite à la publication de l'arrêté du 14 Mars 2020.

Les mesures prises ont été les suivantes:

- Annulation des événements prévus
- Mise en place de télétravail au sein de l'association

L'association n'est pas en mesure de chiffrer les impacts de cette crise.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances :

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

Provisions pour risques et charges :

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

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Annexes Associations 2019 (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Immobilisations**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	41 649			41 649
Immobilisations financières	3 000			3 000
TOTAL	44 649			44 649

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	13 298	4 151		17 449
Matériel de bureau et informatique	16 861	1 461		18 323
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	30 160	5 612		35 772
TOTAL GENERAL (I+II+III)	30 160	5 612		35 772

Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.

Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations	3 000		3 000
Prêts			
Autres créances	1 181	1 181	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances	158 938	158 938	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	163 119	160 119	3 000

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	124 263
Autres produits à recevoir	689
TOTAL	124 952

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours				
Comptes de tiers	30 000			30 000
Comptes financiers				
TOTAL	30 000			30 000

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatifs

Postes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprises:				
Valeur du patrimoine intégré	54 851			54 851
Fonds statutaires				
Apport sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par organisme (1)				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves:				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves (2)	6 539	38 524		45 064
SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)	61 390	38 524		99 915
Fonds associatifs avec droit de reprises:				
Apport avec droit de reprise				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Résultat sous contrôle de tiers financeurs				
Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables	1 360	1 525	2 025	860
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)	1 360	1 525	2 025	860
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)	62 750	40 049	2 025	100 775

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		39 197
SOLDE		39 197

Analyse des fonds dédiés

Nature des fonds	A l'ouverture	Aug. engag. à réaliser sur subv. attribuées	Diminutions fonds dédiés util. Au cours de l'exercice	A la clôture	Dont part non mouvementée depuis au-2ans
DRAC	42 000	99 500	42 000	99 500	
PEPS	36 450	8 100	36 450	8 100	
EXPO SCOLAIRES	20 000	20 000	20 000	20 000	
PROJET ERA	10 000	6 000	10 000	6 000	
RECTORAT + CREIL		2 500		2 500	
1 MUR 1 OEUVRE		5 000		5 000	
ACADEMIE AMIENS	800		800		
SCAM/SCAC CANADA	9 000		9 000		
CLEA CREIL/CR HDF	17 000		17 000		
EDUC NAT PAC	6 500		6 500		
TOTAL	141 750	141 100	141 750	141 100	

Indiquer :

Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en fonds dédiés ;

Les fonds dédiés inscrits au bilan à la clôture de l'exercice précédent provenant de subventions, et utilisés au cours de l'exercice ;

Les dépenses restant à engager financées par les subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées ;

Les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été enregistrée au cours des deux derniers exercices.

*Subventions d'investissement***Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
CONSEIL GENERAL DE L'OISE CONSEIL GENERAL DE L'OISE	EQUIPT MAT PHOTO	1 525 1 475		1 525	1 475
TOTAL		3 000		1 525	1 475

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
CONSEIL GENERAL DE L'OISE CONSEIL GENERAL DE L'OISE	EQUIPT MAT PHOTO	1 640	384 115	1 525	500 115
TOTAL		1 640	500	1 525	615

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	16 205	10 235		26 440
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL (II)	16 205	10 235		26 440
TOTAL GENERAL (I+II)	16 205	10 235		26 440
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Description des éléments significatifs ou importants

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	212	212		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 574	16 574		
Dettes fiscales et sociales	40 589	40 589		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 536	1 536		
TOTAL	58 911	58 911		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	4 319
Dettes fiscales et sociales	28 449
Autres dettes	
TOTAL	32 768

Annexes Associations 2019 (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
CONSEIL REGION			132 200	108 463		
FINANCES ETRAN			5 000	5 000		
RECTORAT			1 750			
DRAC PICARDIE			192 065			
CONVENTION OIS			40 000			
VILLE BEAUVAIS			54 000	10 800		
SUBV CLERMONT			18 000			
PAYS CLERONTOI			15 000			
TOTAL			458 015	124 263		

Eléments significatifs ou importants

Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	959
Reprises sur provisions et transferts de charges	8 826
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	380
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	6 423
Résultat exceptionnel	

Eléments significatifs ou importants à mentionner le cas échéant

Annexes Associations 2019 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	3	
TOTAL	3	0

DIAPHANE, pôle photographique en Hauts-de-France

Siege social : 16 rue de Paris

60600 CLERMONT

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31/12/2019

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES



AC8 ~ SAS au capital de 100 000 € ~ RCS Beauvais B 421218140
Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région d'Amiens
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Amiens
350 rue de Rieux ~ 60 480 Guignecourt ~ Tél : 03.44.79.24.51
Email : auderaffaelli@ac8.fr ~ Site internet : www.ac8.fr
SIRET : 421 218 140 00026 ~ APE : 6920Z ~ N° organisme de formation : 22.60.01660.60

Aux adhérents,

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.

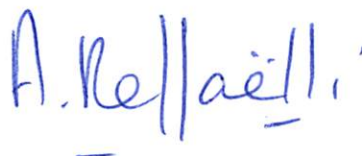
Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Guignecourt, le 31 août 2020

Pour AC8
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie Régionale d'Amiens



Aude RAFFAELLI
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie Régionale d'Amiens

DIAPHANE, POLE PHOTOGRAPHIQUE EN PICARDIE

Siège social : 16 rue de Paris 60600 CLERMONT

Compte rendu d'audit des comptes

Exercice clos le 31 décembre 2019

SOMMAIRE

I. OBJECTIF DU COMPTE RENDU	3
II. CHIFFRES CLES	3
III. ETAT DES ANOMALIES	3
<u>IV. SYNTHESE DES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES</u>	4
4.1 CONVENTIONS REGLEMENTEES	4
4.2 RAPPORT DE GESTION ET DOCUMENTS	4
4.3 AUTRES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES	4
V. CONCLUSION	4
VI. POINTS A SUIVRE SUR L'EXERCICE SUIVANT	4

I. OBJECTIF DU COMPTE RENDU

Le présent compte rendu s'inscrit dans le cadre de la finalisation de notre mission de certification des comptes annuels.

Il s'agit d'un document préalable à l'émission définitive de notre opinion sur les comptes, qui ne peut être utilisé comme un rapport d'audit.

Il a pour objet :

- de porter à votre connaissance les principales conclusions de notre mission pour l'exercice clos le 31 décembre 2019 ;
- d'attirer votre attention sur les faits significatifs pouvant avoir une incidence sur l'élaboration et le traitement de l'information financière.

II. CHIFFRES CLES

CHIFFRES CLES	N	N-1
Fonds associatifs	189 303	140 472
Dettes	58 911	57 930
Immob. nettes	8 877	14 489
Actif circulant	406 877	341 868
Produits exploitation	779 794	605 767
Charges exploitation	725 779	589 051
Résultat financier	660	932
Résultat exceptionnel	-5 345	20 877
Résultat exercice	49 330	38 524

III. ETAT DES ANOMALIES

Nous avons relevé deux points qui ne remettent pas en cause notre certification, car ils n'ont pas d'impact significatif :

- **Subvention PEPS 2019/2020** : Subvention PEPS 2019/2020 de la région Haut de France : La subvention totale est de 16 200 €. Ce montant figure en produits au niveau du compte de résultat. 8 100 € ont été comptabilisés en fonds dédiés. Or, la totalité de la subvention aurait dû être en fonds dédiés car l'action a commencé en janvier 2020. Ainsi, le résultat de l'exercice est surévalué de 8 100 €.
- **Congés payés** : Le compteur de jours de congés payés d'Adriana Wattel indiqué sur sa fiche de paye de décembre 2019 était erroné (17,5 jours acquis en trop suite à sa période d'arrêt maladie non indemnisée). Son compteur a été régularisé en juin 2020. La provision congés payés au 31/12/2019 a été surévaluée d'environ 2K€.

IV. SYNTHÈSE DES VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

4.1 Conventions réglementées

Pas de nouvelles conventions.

4.2 Rapport de gestion et documents

ok

4.3 Autres vérifications et informations spécifiques

ok

V. CONCLUSION

Les conclusions envisagées pour l'émission de notre rapport sur les comptes annuels sont :

Opinion : Certification sans réserves

Justification des appréciations :

- Principes comptables, notamment pour ce qui concerne les spécificités applicables aux associations

Vérifications et informations spécifiques : Ras

VI. POINTS À SUIVRE SUR L'EXERCICE SUIVANT

Rien à signaler