

**ASSOCIATION CULTURELLE & ANIMATION DE
FONDETTES**

4 rue de la Bruzette
37230 FONDETTES

*Fascicule des comptes annuels
de l'exercice clos le 30/06/2020*

S.A.S. au capital de 499 720 €
1, rue le Corbusier - BP n°7
37230 FONDETTES

Téléphone : 02 47 42 26 93
Télécopie : 02 47 42 26 09
contact@rba.fr
www.rba.fr

RC Tours B 328 044 847

Société d'expertise-comptable inscrite au tableau de l'ordre des Pays de Loire
Société de commissariat aux comptes inscrite près la Cour d'Appel d'Orléans

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

MEMBRE INDÉPENDANT

A U D E C I A

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

ASSOCIATION CULTURELLE & ANIMATION DE FONDETTES
4 rue de la Bruzette
37230 FONDETTES

relatifs à l'exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

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

- Total du bilan,	223 610 Eur os
- Chiffre d'affaires HT,	288 588 Eur os
- Résultat net comptable,	89 869 Eur os

Fait à Fondettes
Le 13/10/2020

Benjamin PALLAUD
Associé



Sandrine FLEURY
Expert-comptable



DOSSIER DE GESTION

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N	%	Exercice N-1	%	Ecart N / N-1	
	30/06/2020	CA	30/06/2019	CA	Euros	%
Ventes marchandises + Production	288 588	100.00	305 921	100.00	- 17 333	- 5.67
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues	5 210		5 275		- 65	- 1.23
Marge commerciale	- 5 210		- 5 275		65	1.23
+ Production vendue	288 588	100.00	305 921	100.00	- 17 333	- 5.67
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
Production de l'exercice	288 588	100.00	305 921	100.00	- 17 333	- 5.67
- Matières premières, approvisionnements consommés	1 083	0.38	2 068	0.68	- 985	- 47.65
- Sous traitance directe	1 546	0.54	3 150	1.03	- 1 604	- 50.93
Marge brute de production	285 960	99.09	300 703	98.29	- 14 744	- 4.90
Marge brute globale	280 750	97.28	295 428	96.57	- 14 679	- 4.97
- Autres achats + charges externes	127 908	44.32	161 443	52.77	- 33 535	- 20.77
Valeur ajoutée	152 841	52.96	133 985	43.80	18 856	14.07
+ Subventions d'exploitation	236 452	81.93	227 231	74.28	9 221	4.06
- Impôts, taxes et versements assimilés	9 791	3.39	9 656	3.16	135	1.40
- Salaires du personnel	259 198	89.82	269 200	88.00	- 10 003	- 3.72
- Charges sociales du personnel	80 419	27.87	89 424	29.23	- 9 005	- 10.07
Excédent brut d'exploitation	39 885	13.82	- 7 065	- 2.31	46 950	664.58
+ Autres produits de gestion courante	36 716	12.72	29 464	9.63	7 253	24.62
- Autres charges de gestion courante	1		1 281	0.42	- 1 280	- 99.93
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	17 014	5.90	4 424	1.45	12 590	284.60
- Dotations aux amortissements	3 207	1.11	5 260	1.72	- 2 053	- 39.03
- Dotations aux provisions						
Résultat d'exploitation	90 408	31.33	20 283	6.63	70 125	345.73
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	389	0.13	308	0.10	82	26.54
- Charges financières	302	0.10	165	0.05	137	83.27
Résultat courant	90 495	31.36	20 426	6.68	70 069	343.04
+ Produits exceptionnels	952	0.33	15 642	5.11	- 14 690	- 93.91
- Charges exceptionnelles	1 578	0.55	881	0.29	697	79.02
Résultat exceptionnel	- 626	- 0.22	14 761	4.83	- 15 387	- 104.24
- Impôt sur les bénéfices						
- Participation des salariés						
Résultat NET	89 869	31.14	35 187	11.50	54 682	155.41

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2020 12			Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	5 934	5 813	120	870	- 750	- 86. 19
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	6 775	6 775		212	- 212	- 100. 00
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	23 722	23 094	628	386	242	62. 79
	Autres immobilisations corporelles	48 957	45 441	3 516	3 263	253	7. 75
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	100		100		100		
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	85 487	81 123	4 364	4 731	- 367	- 7. 75	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	725		725		725	
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 889		1 889		1 889	
	Autres créances	55 206		55 206	19 846	35 360	178. 17
Valeurs mobilières de placement	15		15	15			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	156 376		156 376	164 698	- 8 322	- 5. 05	
Charges constatées d'avance (3)	5 035		5 035	4 453	582	13. 07	
Total III	219 246		219 246	189 012	30 234	16. 00	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	304 733	81 123	223 610	193 743	29 867	15. 42	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		- 740		- 35 927	35 187	97.94
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		89 869		35 187	54 682	155.41
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation				952	- 952	- 100.00	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I		89 129		212	88 917	NS	
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques		23 890		22 312	1 578	7.07
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
Total III		23 890		22 312	1 578	7.07	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		16 850		30 389	- 13 539	- 44.55
	Dettes fiscales et sociales		43 578		46 988	- 3 410	- 7.26
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		50 163		93 842	- 43 679	- 46.55
	Total IV		110 592		171 219	- 60 627	- 35.41
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		223 610		193 743	29 867	15.42

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

60 429

77 377

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	288 588		305 921		- 17 333	- 5. 67
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation	236 452		227 231		9 221	4. 06
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	17 014		4 424		12 590	284. 60
Collectes Cotisations	23 031		22 508		523	2. 32
Autres produits	13 685		6 956		6 730	96. 75
Total I	578 770		567 040		11 730	2. 07
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	5 210		5 275		- 65	- 1. 23
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	1 083		2 068		- 985	- 47. 65
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés	129 454 9 791		164 594 9 656		- 35 139 135	- 21. 35 1. 40
Salaires et traitements Charges sociales	259 198 80 419		269 200 89 424		- 10 003 - 9 005	- 3. 72 - 10. 07
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	3 207		5 260		- 2 053	- 39. 03
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	1		1 281		- 1 280	- 99. 93
Total II	488 363		546 757		- 58 394	- 10. 68
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	90 408		20 283		70 125	345. 73
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III) Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2020	12	30/06/2019	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		389		308	82	26.54
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		389		308	82	26.54
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés		302		165	137	83.27
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		302		165	137	83.27
2. Résultat financier (V-VI)		87		143	-56	-39.06
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		90 495		20 426	70 069	343.04
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				1 034	-1 034	-100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		952		952		
Reprises sur provisions et transferts de charges				13 656	-13 656	-100.00
Total VII		952		15 642	-14 690	-93.91
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				881	-881	-100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital					1 578	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		1 578				
Total VIII		1 578		881	697	79.02
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		-626		14 761	-15 387	-104.24
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		580 111		582 990	-2 879	-0.49
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		490 243		547 803	-57 560	-10.51
Solde intermédiaire		89 869		35 187	54 682	155.41
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		89 869		35 187	54 682	155.41

ANNEXES

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 30/06/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les recettes

L'impact du coronavirus sur les premiers mois de l'année 2020 se traduit comme suit :

L'association a été amenée à arrêter son activité durant la période de confinement, conformément à l'application des décrets applicables à son domaine d'activité.

Un certain nombre de manifestations a de facto été annulé. L'association a pu reprendre son activité à l'issue de la période de confinement dans le respect des règles édictées par les autorités.

Le présent exercice a donc été impacté par ces mesures, sur la période mars à mai 2020.

Le recours à l'activité partielle a été utilisé autant que de besoin.

L'association, financée en partie par des subventions, conserve le bénéfice des subventions reçues.

L'association n'a fait recours à aucune demande de financement auprès de ses partenaires bancaires, elle a procédé au règlement des cotisations sociales et fiscales aux échéances normales.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

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

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 709		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	23 106		6 16
Installations générales agencements aménagements divers	15 612		
Matériel de transport	24 887		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 633		4 856
TOTAL	77 238		5 472
Autres titres immobilisés			100
TOTAL			100
TOTAL GENERAL	89 947		5 572

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			12 709	12 709
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			23 722	23 722
Installations générales agencements aménagements divers			15 612	15 612
Matériel de transport			24 887	24 887
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		10 032	8 458	8 458
TOTAL		10 032	72 679	72 679
Autres titres immobilisés			100	100
TOTAL			100	100
TOTAL GENERAL		10 032	85 487	85 487

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	11 627	962		12 589
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	22 720	374		23 094
Installations générales agencements aménagements divers	15 065	225		15 289
Matériel de transport	24 773	114		24 887
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 032	1 533	7 300	5 264
TOTAL	73 589	2 245	7 300	68 535
TOTAL GENERAL	85 216	3 207	7 300	81 123

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	962				
Instal.techniques matériel outillage indus.	374				
Instal.générales agenc.aménag.divers	225				
Matériel de transport	114				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 533				
TOTAL	2 245				
TOTAL GENERAL	3 207				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	22 312	1 578			23 890
TOTAL	22 312	1 578			23 890
TOTAL GENERAL	22 312	1 578			23 890
Dont dotations et reprises exceptionnelles		1 578			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	1 889	1 889	
Personnel et comptes rattachés	8	8	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 383	4 383	
Débiteurs divers	50 816	50 816	
Charges constatées d'avance	5 035	5 035	
TOTAL	62 130	62 130	

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	16 850	16 850		
Personnel et comptes rattachés	22 244	22 244		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 981	18 981		
Autres impôts taxes et assimilés	2 353	2 353		
Produits constatés d'avance	50 163	50 163		
TOTAL	110 592	110 592		

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 889
Autres créances	53 991
Total	55 880

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Détail des produits à recevoir

	Montant
Subvention départementale école de musique	9 000
Subvention municipale	28 529
Subvention Tours Métropole	8 250
Subvention Cap Asso	1 750
Subvention Uniformation pilates	305
Subvention Région Centre	2 982
Total	50 816

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 850
Dettes fiscales et sociales	32 138
Total	48 988

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance d'exploitation	5 035		
Total	5 035		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA sur cotisations	47 799		
PCA sur subventions	2 364		
Total	50 163		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention municipale	190 192
Subvention Tours Métropole	16 500
Département école de musique	18 500
Subvention jeunesse et sport	1 000
Subvention Région Centre	4 260
Subvention Cap Asso	4 200
Subventions autres	1 800
Prestations CAFIL	5 074
Total	241 526

Valorisation des contributions volontaires

Les subventions indirectes accordées par la ville de Fondettes n'ont pas été enregistrées en comptabilité, conformément aux préconisations de la compagnie nationale des commissaires aux comptes. Elles s'élèvent pour l'exercice à 201 711 euros, contre 194 934 euros précédemment.

Elles intègrent le FONJEP, les locaux, les fluides, l'assurance et le gardiennage.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 050 euros TTC, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 050 euros TTC
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

ANNEXE

Exercice du 01/07/2019 au 30/06/2020

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

Néant

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

La provision pour indemnité de mise à la retraite a été mise à jour pour tenir compte de la législation applicable au 30 juin 2020.

Les paramètres retenus sont les suivants :

- Augmentation annuelle des salaires : 1,5 %
- Taux d'actualisation nette du fonds : 0,74 %
- Départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation retenu : Faible
- Taux de charges patronales : 39 %

La provision au 30 juin 2020 a été comptabilisée pour les personnes dont le départ est possible dans les 10 ans, et s'établit à la somme de 23 890 euros.

L'indemnité complémentaire pour des départs compris entre 11 et 43 ans s'établit à la somme de 56 433 euros.

DETAIL DES COMPTES

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	120	870	- 750	- 86. 19
20500000 Logiciel	5 934	5 934		
28050000 Amort logiciel	- 5 813	- 5 063	- 750	- 14. 82
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		212	- 212	- 100. 00
20810000 Autres immob incorporelles	6 775	6 775		
28080000 Amt autres immos incorpo	- 6 775	- 6 564	- 212	- 3. 22
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	628	386	242	62. 79
21540000 Matériel pédagogique	20 261	19 645	616	3. 14
21540100 Matériel financé par la CAF	3 461	3 461		
28154000 Amt mat pédagogique	- 23 094	- 22 720	- 374	- 1. 64
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 516	3 263	253	7. 75
21810000 Autres immob.corporelles	15 612	15 612		
21820000 Matériel de transport	24 887	24 887		
21830000 Mat.bureau & informatique	3 782	11 365	- 7 583	- 66. 72
21840000 Matériel de bureau	4 676	2 268	2 407	106. 13
28181000 Amort instal. générales	- 15 289	- 15 065	- 225	- 1. 49
28182000 Amortissement mat transp.	- 24 887	- 24 773	- 114	- 0. 46
28184000 Amort mobilier	- 5 264	- 11 032	5 767	52. 28
AUTRES TITRES IMMOBILISES	100		100	
27100000 Titres immobilisés	100		100	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	4 364	4 731	- 367	- 7. 75
AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR COMMANDES	725		725	
40910000 Frs acptes verses	725		725	
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 889		1 889	
41810000 fact a etablr	1 889		1 889	
AUTRES CREANCES	55 206	19 846	35 360	178. 17
42100900 salaires septembre	8		8	
43150000 Ag2r	1 208	1 047	161	15. 41
43870000 Ch. sociales - pdts à recevoir	3 175	50	3 125	NS
46870000 Divers pdts à recevoir	50 816	18 750	32 066	171. 02
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15	15		
50800000 Valeurs mobilières	15	15		
DISPONIBILITES	156 376	164 698	- 8 322	- 5. 05
51210000 Crédit Agricole	14 861	6 586	8 274	125. 63
51211000 Crédit Agricole "espace jeune"	6 805		6 805	
51212000 Crédit agricole fds oeuvre soc	259		259	
51230000 Crédit Mutuel	4 889	26 598	- 21 708	- 81. 62
51231000 Crédit Mutuel aj		2 255	- 2 255	NS
51232000 CM fonds oeuvre soc		276	- 276	NS
51234000 Crédit Mutuel Livret	25 307	45 616	- 20 309	- 44. 52
51235000 Crédit Mutuel livret OBNL	103 290	82 093	21 197	25. 82
51860000 Intérêts courus à recevoir	185	300	- 115	- 38. 33
53000000 Caisse	780	974	- 194	- 19. 88

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
REPORT A NOUVEAU	- 740	- 35 927	35 187	97.94
11000000 Report a nouveau (credit)	- 740	- 35 927	35 187	97.94
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	89 869	35 187	54 682	155.41
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUELABLES		952	- 952	-100.00
13100000 Subventions d'investissement	4 760	4 760		
13910000 Subv.d'inv.insc.cpte de rés.	- 4 760	- 3 808	- 952	- 25.00
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	89 129	212	88 917	NS
PROVISIONS POUR RISQUES	23 890	22 312	1 578	7.07
15181000 Engagement retraite	23 890	22 312	1 578	7.07
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	23 890	22 312	1 578	7.07
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	16 850	30 389	- 13 539	- 44.55
40810000 Frs, fact.non parvenues	16 850	30 389	- 13 539	- 44.55
DETTES FISCALES ET SOCIALES	43 578	46 988	- 3 410	- 7.26
42100400 salaires avril		65	- 65	NS
42100500 salaires mai		197	- 197	NS
42100600 Salaires juin	67	396	- 329	- 83.06
42820000 Dettes prov.cong.à payer	22 177	23 294	- 1 117	- 4.80
43110000 Urssaf / pôle emploi	5 103	8 472	- 3 369	- 39.77
43130000 Malakoff médéric	1 445	2 412	- 967	- 40.09
43780000 Mutuelle	4 650	603	4 047	671.03
43820000 Ch.soc.dettes sur CP	7 783	8 926	- 1 143	- 12.81
44210000 Prélèvement à la source	175	164	11	6.80
44860000 Etat charges à payer	2 178	2 459	- 281	- 11.43
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	50 163	93 842	- 43 679	- 46.55
48710000 PCA cotisations	47 799	56 277	- 8 478	- 15.06
48720000 PCA subventions	2 364	37 565	- 35 201	- 93.71
TOTAL DETTES	110 592	171 219	- 60 627	- 35.41
TOTAL GENERAL	223 610	193 743	29 867	15.42

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2020 12	30/06/2019 12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	288 588	305 921	- 17 333	- 5. 67
70600000 Adhésions/cotisations		- 232	232	100. 00
70600300 Stages sur activités	2 135	1 694	441	26. 03
70621000 Cotisations activités hebdo	175 809	187 243	- 11 434	- 6. 11
70622000 Cotisations école musique	85 206	87 362	- 2 156	- 2. 47
70624000 Prestations cafil	5 074	4 696	378	8. 05
70630000 Manifestations	6 539	10 085	- 3 545	- 35. 16
70640000 Activité jeunesse	12 848	13 688	- 840	- 6. 13
70800000 Pdt activité annexe	401	500	- 99	- 19. 73
70810000 Location instruments	575	885	- 310	- 35. 03
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	236 452	227 231	9 221	4. 06
74100000 Subventions mairie	190 192	189 040	1 152	0. 61
74120000 Subvent.tours plus	16 500	16 500		
74200000 Subvent. dept école de musique	18 500	19 325	- 825	- 4. 27
74300000 Subvent. jeunesse & sport	1 000		1 000	
74500000 Subvent. autres	1 800		1 800	
74700000 Subvention Région centre	4 260		4 260	
74720000 Subvention cap asso	4 200	2 366	1 834	77. 51
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	17 014	4 424	12 590	284. 60
79120000 transfert de charge expl	10 808		10 808	
79130000 Uniformation	696	922	- 227	- 24. 58
79150000 Indemnités journalières	2 982	642	2 340	364. 40
79160000 Annonceur plaquette	2 528	2 860	- 331	- 11. 59
COTISATIONS	23 031	22 508	523	2. 32
75600000 Adhésions	23 031	22 508	523	2. 32
AUTRES PRODUITS	13 685	6 956	6 730	96. 75
75800000 Produits divers et mécénat	8 070	1 365	6 706	491. 30
75820000 Frais de gestion sur inscripti	5 615	5 591	24	0. 43
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	578 770	567 040	11 730	2. 07
ACHATS DE MARCHANDISES	5 210	5 275	- 65	- 1. 23
60720000 Alimentation	5 210	5 275	- 65	- 1. 23
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	1 083	2 068	- 985	- 47. 65
60220000 Pédagogie et consommables	1 007	1 996	- 989	- 49. 56
60221000 Fourn d atel&activ. non conso		44	- 44	NS
60222000 Photos	76	28	48	170. 54
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	129 454	164 594	- 35 139	- 21. 35
60500000 Petit mat. pédagogique	978	1 271	- 293	- 23. 03
60510000 Livres	568	1 879	- 1 312	- 69. 79
60610000 Carburant	654	853	- 200	- 23. 39
60620000 Pharmacie	1 431	79	1 352	NS
60630000 Achats petits équipements	1 455	1 760	- 305	- 17. 33
60640000 Fournitures administratives	1 061	2 516	- 1 456	- 57. 85
61310000 Location mat sono éclair	1 450	2 245	- 794	- 35. 39
61320000 Locations de salles	5 252	11 679	- 6 427	- 55. 03
61330000 Location mat musique	40	690	- 650	- 94. 20
61350000 Locations diverses		38	- 38	NS
61351000 Location véhicules	586	906	- 320	- 35. 35

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
61500000 Maintenance	12 546	13 135	- 590	- 4. 49
61510000 Entretien minibus	55	65	- 10	- 15. 94
61520000 Entretien divers sono	313	1 166	- 853	- 73. 12
61521000 Entretien locaux		975	- 975	NS
61600000 Primes d'assurances	3 425	5 347	- 1 922	- 35. 94
61800000 Revues - documentation	708	644	64	9. 98
61820000 revue-documentation technique	127	130	- 4	- 2. 95
62140000 Pers.pédagogique détaché	51 631	73 642	- 22 011	- 29. 89
62260000 Honoraires	16 319	16 887	- 569	- 3. 37
62300000 Publicité	5 594	5 275	319	6. 05
62310000 Cadeaux et bons d'achats	320	478	- 158	- 33. 06
62400000 Transport véhicules	603	3 975	- 3 372	- 84. 83
62410000 Indemnités km équipe Aubrière	2 101	1 850	251	13. 59
62420000 Hébergement camps	1 255	892	362	40. 63
62630000 Frais postaux	1 048	650	398	61. 32
62650000 Téléphone	3 375	3 517	- 142	- 4. 03
62660000 Internet	888	904	- 16	- 1. 76
62700000 Services bancaires	1 395	1 225	170	13. 84
62801000 Cotisations fédérations	2 035	2 168	- 133	- 6. 14
62810000 Manifestations	1 189		1 189	
62830000 Dépenses sorties	11 052	7 750	3 302	42. 61
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	9 791	9 656	135	1. 40
63130000 Form.profess.continue	4 686	5 067	- 381	- 7. 51
63131000 Actions form.continue	696	84	612	727. 98
63700100 Seam	546	634	- 88	- 13. 89
63750000 Sacem	3 864	3 872	- 8	- 0. 20
SALAIRES ET TRAITEMENTS	259 198	269 200	- 10 003	- 3. 72
64100000 Salaires	243 528	261 882	- 18 353	- 7. 01
64120000 Conges Payés	- 1 117	- 10 842	9 725	89. 70
64130000 IJ sur salaires	3 652	264	3 388	NS
64141000 Indemnités et avantages divers	1 464	17 897	- 16 433	- 91. 82
64142000 Indemnités activité partielle	11 671		11 671	
CHARGES SOCIALES	80 419	89 424	- 9 005	- 10. 07
64510000 Urssaf	47 321	63 213	- 15 892	- 25. 14
64512000 Charges sur conges payés	- 1 143	- 3 022	1 879	62. 18
64520000 Harmonie Mutuelle	3 466	3 145	322	10. 23
64530000 Malakoff médéric (retraite)	11 399	13 634	- 2 235	- 16. 39
64550000 Agrr prévoyance	1 165	1 246	- 81	- 6. 50
64580000 Guichet Unique	15 658	9 147	6 511	71. 19
64720000 Fonds oeuvre social	1 194	1 404	- 210	- 14. 96
64750000 Médecine du travail	556	657	- 101	- 15. 36
64800000 Autres charges personnel	802		802	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	3 207	5 260	- 2 053	- 39. 03
68112000 Dot.amt des immobilisations	3 207	5 260	- 2 053	- 39. 03
AUTRES CHARGES	1	1 281	- 1 280	- 99. 93
65800000 Charges diverses gestion	1	1 281	- 1 280	- 99. 93
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	488 363	546 757	- 58 394	- 10. 68

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2020 12	Exercice N-1 30/06/2019 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
RESULTAT D'EXPLOITATION	90 408	20 283	70 125	345. 73
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	389	308	82	26. 54
76800000 Intérêts livret	389	308	82	26. 54
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	389	308	82	26. 54
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	302	165	137	83. 27
66161000 Commissions sur ANCV	302	165	137	83. 27
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	302	165	137	83. 27
RESULTAT FINANCIER	87	143	- 56	- 39. 06
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	90 495	20 426	70 069	343. 04
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION		1 034	- 1 034	- 100. 00
77100000 Prod.except.op.gestion		4	- 4	NS
77200000 Produits exerc.antérieurs		1 030	- 1 030	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	952	952		
77700000 QP d'invest incrites au CR	952	952		
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		13 656	- 13 656	- 100. 00
78750000 Reprise sur prov.excep.		13 656	- 13 656	NS
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	952	15 642	- 14 690	- 93. 91
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL		881	- 881	- 100. 00
67500000 val.compt.elemnts act cede		482	- 482	NS
67800000 autr.charg.exceptionnelle		400	- 400	NS
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	1 578		1 578	
68750000 Dotation exceptionnelle	1 578		1 578	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 578	881	697	79. 02
RESULTAT EXCEPTIONNEL	- 626	14 761	- 15 387	- 104. 24
TOTAL PRODUITS	580 111	582 990	- 2 879	- 0. 49
TOTAL DES CHARGES	490 243	547 803	- 57 560	- 10. 51
SOLDE INTERMEDIAIRE	89 869	35 187	54 682	155. 41
EXCEDENTS OU DEFICITS	89 869	35 187	54 682	155. 41

MISSION DE PRESENTATION

DILIGENCES NORMALES DE LA MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

1 - PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTREPRISE

L'expert comptable acquiert une connaissance globale de l'entreprise, de son évolution récente et de son environnement afin de pouvoir s'assurer que les comptes annuels donnent une information cohérente et vraisemblable sur la situation de l'entreprise.

2 - DOCUMENTATION DES TRAVAUX

Des dossiers de travail sont tenus afin de documenter les contrôles effectués et d'étayer l'attestation de l'expert comptable.

3 - ORGANISATION DE LA COMPTABILITE

L'expert comptable prend connaissance des procédures de contrôle interne qui se rapportent à l'organisation comptable de l'entreprise. Il veille à ce qu'un descriptif en soit établi s'il l'estime nécessaire à la compréhension du système de traitement et à la réalisation des contrôles. Il apprécie si ces procédures permettent d'enregistrer régulièrement les opérations de l'entreprise.

4 - CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME

L'expert comptable s'assure de la qualité des enregistrements comptables et de l'existence des livres légaux.

5 - ARRETE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable définit les écritures comptables de fin d'exercice :

- sur la base des informations fournies par le client,
- en recourant éventuellement à une simplification de certaines écritures d'inventaire,
- en mettant en œuvre des techniques de contrôle des comptes.

Il les enregistre dans les comptes de l'entreprise ou s'assure qu'elles sont convenablement comptabilisées par le client.

6 - EXAMEN CRITIQUE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable contrôle que les comptes annuels établis sont cohérents et vraisemblables par rapport à la connaissance qu'il a de l'entreprise et par rapport aux informations communiquées par le client.

7 - PROGRAMME DE TRAVAIL INDICATIF

701. Régularité Formelle

- 7011 Vérification que les comptes d'attente sont soldés.
- 7012 Contrôle par épreuves de la régularité des enregistrements comptables (si les enregistrements comptables ne sont pas assurés par le cabinet).
- 7013 Contrôle de la tenue des livres légaux.
- 7014 En fin d'exercice, contrôle des opérations de clôture.
- 7015 Rapprochement Grand-livre/Balances/Journaux en soldes et en masses.

702. Banques

- 7021 Vérification que les comptes de virements de fonds sont soldés.
- 7022 Établissement ou contrôle de l'état de rapprochement bancaire.
- 7023 Vérification du dénouement des opérations.
- 7024 Rapprochement avec le relevé des agios du dernier trimestre.
- 7025 Examen de la pièce justificative et demande d'explication pour toute somme en rapprochement bancaire anormalement ancienne.

703. Caisse

- 7031 Préconisation de la conservation du brouillard de caisse ou de bandes de caisse enregistreuse. 7032 Vérification par tests du tirage et du contrôle journalier du solde (identification de solde créditeur).

704. Valeurs mobilières de placement

- 7041 Rapprochement avec pièces justificatives.
- 7042 Analyse fiscale des opérations.

705. Emprunts

- 7051 Rapprochement du solde avec le tableau d'amortissement.
- 7052 Demande de communication des documents permettant d'examiner les garanties accordées.
- 7053 Rapprochement des intérêts avec les tableaux d'emprunt et recherche des intérêts courus.

706. Cycle achats/fournisseurs

- 7061 Recoupement par sondages avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7062 Rapprochement des soldes des comptes d'achats par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7063 Recoupement des factures et avoirs à recevoir avec les factures de l'exercice suivant.
- 7064 Vérification de la cohérence du crédit-fournisseur.
- 7065 Sélection par épreuves des comptes fournisseurs devant être vérifiés.
- 7066 Sur les comptes sélectionnés, demande d'explication sur tout délai de règlement anormal pour l'entreprise ou pour toute anomalie apparente, Vérification du dénouement sur l'exercice suivant.
- 7067 Justification de tout solde débiteur et de tout solde anormalement ancien.

707. Cycle charges externes

- 7071 Rapprochement avec les données de l'exercice précédent.
- 7072 Justification et rapprochement par épreuve avec la pièce justificative pour les sommes d'un montant important.
- 7073 Rapprochement avec contrat et échéancier pour crédit-bail, loyer, assurances....
- 7074 Rapprochement par épreuves avec pièces justificatives pour les comptes : petit équipement (respect de la limite fiscale), sous-traitance et main d'œuvre intérimaire, entretien et réparations, commissions, honoraires, publicité.
- 7075 Annualisation de certaines charges répétitives : assurances, cotisations, abonnements, commissions, loyers (conformément aux dispositions en vigueur) et dans le respect du seuil de signification.

708. Cycle ventes / clients

- 7081 Recoupement par épreuves avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7082 Rapprochement des soldes des comptes de produits par rapport à ceux de l'exercice précédent.

- 7083 Recouplement des factures et avoirs à établir avec factures de l'exercice suivant.
- 7084 Rapprochement des créances douteuses avec état préparé par le client et état exercice précédent.
- 7085 Taux moyen de dépréciation.
- 7086 Vérification de la cohérence du crédit clients.
- 7087 Justification de tout solde créateur et de tout solde anormalement ancien.

709. Cycle stocks et travaux en cours

- 7091 Obtention auprès du client d'un état récapitulatif.
- 7092 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation et de dépréciation des stocks et sur la permanence.
- 7093 Comparaison par rubriques avec l'état récapitulatif de l'exercice précédent.
- 7094 Calcul de la rotation des stocks.
- 7095 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation des en-cours et sur la permanence de son application,
- 7096 Contrôle sur la cohérence de cette valorisation.

710. Immobilisations corporelles et incorporelles

- 7101 Rapprochement avec factures et actes d'acquisition.
- 7102 Appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements.
- 7103 L'expert comptable tient ou fait tenir des documents permettant de suivre en détail les opérations afférentes à toutes les immobilisations à leurs amortissements.

711. Immobilisations financières

- 7111 Prêts, analyse et justification des mouvements - Mise à jour du Dossier Permanent.
- 7112 Dépôt et cautionnements, analyse des mouvements.

712. Cession d'immobilisations

- Calcul et analyse des plus ou moins-values de cession.

713. Cycle personnel

- 7131 Comparaison des rubriques N/N-1.
- 7132 Rapprochement salaires avec livre de paie et DADS.
- 7133 Dettes sociales : justification des soldes, recouplement avec déclarations du dernier mois ou trimestre.
- 7134 Demande d'explication sur les retards de paiements.
- 7135 Calcul global de la provision pour congés à payer.
- 7136 Vérification du taux global de charges sociales.
- 7137 Vérification des déclarations seulement en cas d'anomalie apparente.

714. État

- 71401 Rapprochement du chiffre d'affaires avec les déclarations de T.V.A.
- 71402 Contrôle global de la TVA à récupérer.
- 71403 Justification de tous les soldes.
- 71404 Rapprochement avec pièces justificatives pour: taxe foncière, contribution économique territoriale...
- 71405 Contrôle de l'IS avec le bordereau avis.
- 71406 Appréciation de la cohérence des avantages en nature à partir des informations communiquées par le client.
- 71407 Détermination du résultat fiscal.
- 71409 Vérification de cohérence avec la DAS2.
- 71410 Établissement des déclarations fiscales de BIC ou I.S.

715. Capitaux propres

- 7151 Demande de transmission du procès verbal de l'assemblée générale et recouplement avec l'affectation des résultats.
- 7152 Vérification du montant de la situation nette par rapport à la moitié du capital social.

716. Compte de l'exploitant

- 7161 Appréciation globale des dépenses et prélèvements.
- 7162 Réintégration éventuelle des frais financiers en cas de compte de l'exploitant débiteur.

717. Subventions

- Vérification des conditions d'attribution et d'affectation au résultat.

718. Provisions réglementées

- Analyse de la constitution des provisions et si c'est le cas, vérification des règles de calcul et de réintégration au résultat.

719. Provisions pour risques

- 7191 Rapprochement avec les dossiers de litiges et procès communiqués par l'entreprise.
- 7192 Appréciation avec le client des risques réels et de l'opportunité d'une provision. 7193 Tableau des variations.
- 7194 Appréciation de la déductibilité des provisions.

720. Comptes courants d'associés

- 7201 Analyse des mouvements.
- 7202 Calcul des intérêts.
- 7203 Appréciation de la déductibilité des intérêts.

721. Autres comptes

- 7211 Appréciation des reclassements comptabilisés au Compte 79.
- 7212 Rechercher les opérations exceptionnelles qui n'auraient pas été enregistrées.
- 7213 Vérifier que les opérations enregistrées aux comptes 67 et 77 sont correctement évaluées et imputées.
- 7214 Rechercher les événements postérieurs à la clôture.

722. Annexe.

- Appréciation des informations significatives à inclure dans l'annexe.