

ASSOCIATION PLAN SEQUENCE

**41 boulevard Faidherbe
62000 ARRAS**

Exercice clos le 31/12/2016

GROUPE EXCO DOUAI

Société d'Expertise Comptable et de Commissariats aux Comptes
inscrite au tableau de l'ordre de LILLE

Parc d'activités de l'Ermitage
59552 LAMBRES LEZ DOUAI
Tel : 03 21 210 210
www.excodouai.com

 **Sommaire****1. Comptes annuels**

Attestation d'Expert Comptable	1
Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	4
Détail des comptes	
<i>Bilan détaillé</i>	5
<i>Compte de résultat détaillé</i>	7
Tableau des SIG	10

2. Annexe

Règles et méthodes comptables	11
Notes sur le bilan	13

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 07/12/2015, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association PLAN SEQUENCE relatifs à l'exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 11 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	255 020
Total des ressources	146 223
Résultat net comptable (Excédent)	4 899

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

Dans le cadre de cette mission, nous avons relevé l'élément suivant :

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LAMBRES LEZ DOUAI
Le 31/03/2017

Jean-François COCKENPOT

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 100	1 013	7 088	
Immobilisations corporelles	13 184	12 555	629	1 171
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	21 284	13 567	7 717	1 171
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	101 536		101 536	185 990
Autres	27		27	1 586
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	144 110		144 110	77 341
Caisse	1 258		1 258	1 444
TOTAL ACTIF CIRCULANT	246 931		246 931	266 360
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	372		372	486
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	372		372	486
TOTAL GENERAL	268 587	13 567	255 020	268 017

Legs nets à réaliser :
 acceptés par les organes statutairements compétents
 autorisés par l'organisme de tutelle
 Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2016	au 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	77 134	77 134
Résultat de l'exercice	4 899	3 378
Report à nouveau	4 654	1 276
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	86 686	81 787
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	86 686	81 787
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES	51 113	
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	81 346	103 072
Autres	35 875	46 161
TOTAL DETTES	117 220	149 233
Produits constatés d'avance		36 996
TOTAL GENERAL	255 020	268 017

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	117 220
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises				
Production vendue	130 467	145 702	-15 235	-10,46
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	588 987	615 595	-26 608	-4,32
Reprises et Transferts de charge	27	1 586	-1 559	-98,31
Cotisations	4 873		4 873	
Autres produits	98 785	92 800	5 985	6,45
Produits d'exploitation	823 139	855 683	-32 544	-3,80
Achats de marchandises	4 685	3 168	1 517	47,89
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières				
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	568 804	621 287	-52 484	-8,45
Impôts et taxes	2 532	2 534	-2	-0,08
Salaires et Traitements	153 792	160 948	-7 156	-4,45
Charges sociales	63 035	60 554	2 481	4,10
Amortissements et provisions	1 554	487	1 067	218,92
Autres charges	10 107	12 888	-2 780	-21,57
Charges d'exploitation	804 509	861 866	-57 357	-6,66
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 630	-6 183	24 813	-401,29
Opérations faites en commun				
Produits financiers	471	684	-213	-31,11
Charges financières				
Résultat financier	471	684	-213	-31,11
RESULTAT COURANT	19 101	-5 499	24 600	-447,35
Produits exceptionnels	73		73	NS
Charges exceptionnelles	158		158	
Résultat exceptionnel	-85		-85	NS
Impôts sur les bénéfices				
Report des ressources non utilisées	10 883	8 877	2 006	22,60
Engagements à réaliser	25 000		25 000	
EXCEDENT OU DEFICIT	4 899	3 378	1 521	45,03

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
205100 - Logiciels	8 100,00		8 100,00	
280510 - Amortissement logiciels		1 012,50	-1 012,50	
Concessions, brevets et droits assimilés	8 100,00	1 012,50	7 087,50	
Immobilisations corporelles				
218300 - Matériel de bureau	8 885,51		8 885,51	8 885,51
218400 - Mobilier	4 298,55		4 298,55	4 298,55
281830 - Amortis. matér.bureau et inform		8 256,14	-8 256,14	-7 714,81
281840 - Amortis. mobilier		4 298,55	-4 298,55	-4 298,55
Autres immobilisations corporelles	13 184,06	12 554,69	629,37	1 170,70
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	21 284,06	13 567,19	7 716,87	1 170,70
Stocks				
Créances				
411000 - Clients	101 536,04		101 536,04	185 989,77
Usagers et comptes rattachés	101 536,04		101 536,04	185 989,77
468700 - Divers - produits à recevoir	26,80		26,80	1 585,79
Autres créances	26,80		26,80	1 585,79
Divers				
512100 - Crédit Agricole	73 614,56		73 614,56	24 316,62
512200 - Livret	70 403,02		70 403,02	52 931,66
512300 - Caisse d'épargne	92,64		92,64	92,64
531100 - Caisse	1 257,59		1 257,59	1 443,63
Disponibilités	145 367,81		145 367,81	78 784,55
486000 - Charges constatées d'avance	372,30		372,30	486,05
Charges constatées d'avance	372,30		372,30	486,05
ACTIF CIRCULANT	247 302,95		247 302,95	266 846,16
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	268 587,01	13 567,19	255 019,82	268 016,86

Bilan détaillé

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
PASSIF		
106800 - Autres réserves réglementées	77 133,82	77 133,82
Autres réserves	77 133,82	77 133,82
110000 - Report à nouveau (solde créditeur)	4 653,65	1 275,68
Report à nouveau	4 653,65	1 275,68
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 899,01	3 377,97
FONDS PROPRES	86 686,48	81 787,47
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
194000 - Fonds dédiés sur Prix	43 000,00	
194100 - Fonds dédiés DRAC disp option CINE	3 227,00	
194110 - Fonds dédiés CNC Action Musique	4 000,00	
194130 - Fonds dédiés CG62 Action spécifique	886,00	
Fonds dédiés sur subventions	51 113,00	
FONDS DEDIES	51 113,00	
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
401000 - Fournisseurs	73 667,23	94 069,52
408100 - Fournisseurs - fact. non parvenues	7 678,35	9 002,60
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 345,58	103 072,12
421100 - Personnel - rémunérations dues	6 937,36	1 865,27
431000 - Sécurité sociale	26 139,00	38 338,00
437200 - Mutuelles	266,40	
437300 - Caisse de retraite et de prévoyance		3 424,00
448601 - Uniformation à payer	2 532,00	2 534,00
Dettes fiscales et sociales	35 874,76	46 161,27
487500 - Drac disp option ciné d'avance		3 922,00
487811 - Prix constatés d'avance		28 000,00
487812 - CNC Action Musique constaté d'avanc		4 000,00
487813 - DAC Option lycée Guy Mollet constat		188,00
487814 - CG 62 Action spécifique pôle solida		886,00
Produits constatés d'avance		36 996,00
DETTES	117 220,34	186 229,39
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	255 019,82	268 016,86

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
706110 - Billetterie	116 079,03	130 882,89	-14 803,86	-11,31
706210 - Coréalisation		1 800,00	-1 800,00	-100,00
706400 - Animations	8 081,39	8 555,50	-474,11	-5,54
706580 - Publications	1 222,50	1 379,00	-156,50	-11,35
708300 - Locations diverses		80,00	-80,00	-100,00
708800 - Autres produits activités annexe	5 083,78	3 004,74	2 079,04	69,19
Production vendue	130 466,70	145 702,13	-15 235,43	-10,46
741110 - Europe programme Média		41 000,00	-41 000,00	-100,00
741112 - C N C	67 000,00	69 000,00	-2 000,00	-2,90
741210 - Ministère Culture	7 500,00	7 500,00		
741211 - Ministère Culture (projets)	10 700,00	10 700,00		
741300 - Conseil Général Pas de Calais	97 000,00	80 000,00	17 000,00	21,25
741301 - Conseil Général PDC (projets)	17 500,00	21 000,00	-3 500,00	-16,67
741310 - Conseil Régional	222 000,00	210 000,00	12 000,00	5,71
741410 - Ville de Lille		5 500,00	-5 500,00	-100,00
741420 - Ville de Douai	5 510,00	5 510,00		
741430 - Ville d'Arras	95 000,00	95 000,00		
741432 - Ville de Arras Projets	12 000,00		12 000,00	
741433 - CUA	42 500,00	31 000,00	11 500,00	37,10
741850 - Goethe Institut	4 128,26	4 971,68	-843,42	-16,96
741860 - Ambassades et Consulats	1 829,07	1 119,46	709,61	63,39
741870 - Université d'Artois	6 320,00	7 420,00	-1 100,00	-14,82
741900 - Variation engagements à réalis		25 874,00	-25 874,00	-100,00
Subventions d'exploitation	588 987,33	615 595,14	-26 607,81	-4,32
791000 - Transfert de charges d'exploitati	26,80	1 585,79	-1 558,99	-98,31
Reprises et Transferts de charge	26,80	1 585,79	-1 558,99	-98,31
756000 - Cotisations	4 873,00		4 873,00	
Cotisations	4 873,00		4 873,00	
758000 - Cotisations		4 760,00	-4 760,00	-100,00
758100 - Dons manuels non affectés	15,00		15,00	
758200 - Mécénat	33 100,00	28 500,00	4 600,00	16,14
758201 - Partenariats	65 669,94	59 540,00	6 129,94	10,30
Autres produits	98 784,94	92 800,00	5 984,94	6,45
Produits d'exploitation	823 138,77	855 683,06	-32 544,29	-3,80
607100 - Produits dérivés	4 685,40	3 168,19	1 517,21	47,89
Achats de marchandises	4 685,40	3 168,19	1 517,21	47,89
Autres achats non stockés et charges exter				
604100 - Achats de places (fonct, cel)	18 407,00	24 008,90	-5 601,90	-23,33
604110 - Achats de spectacles	4 950,00	8 492,50	-3 542,50	-41,71
604120 - Coréalisations, coproductions	42 726,93	48 043,09	-5 316,16	-11,07
606100 - Electricité	3 174,32	3 254,36	-80,04	-2,46
606160 - Carburant	1 084,74	826,93	257,81	31,18
606310 - Petits matériels	234,00	2 334,76	-2 100,76	-89,98
606400 - Achats fournitures administrative	1 288,64	1 583,29	-294,65	-18,61
606800 - Autres matières et fournitures	205,11	652,44	-447,33	-68,56
606820 - Alimentaires et liquides	1 229,66	1 314,06	-84,40	-6,42
	73 300,40	90 510,33	-17 209,93	-19,01
613200 - Locations immobilières	550,00	550,00		
613500 - Locations téléphone	5 569,94	4 240,00	1 329,94	31,37
613520 - Locations mat de projection	16 800,00	16 800,00		
613530 - Locations films	54 129,13	55 415,67	-1 286,54	-2,32
613540 - Locations instruments musique	2 496,00	2 460,00	36,00	1,46

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
613550 - Locations mat technique	56 193,36	55 803,26	390,10	0,70
613580 - Locations véhicules	160,75	148,59	12,16	8,18
615500 - Entretien sur biens mobiliers	4 703,95	8 089,20	-3 385,25	-41,85
615600 - Maintenance	1 194,24	1 190,68	3,56	0,30
616100 - Primes d'assurances	1 422,16	1 901,75	-479,59	-25,22
618100 - Documentation générale	1 234,90	172,52	1 062,38	615,80
	144 454,43	146 771,67	-2 317,24	-1,58
621000 - Personnel extérieur	8 346,80	8 071,20	275,60	3,41
622600 - Honoraires comptables	2 580,00	3 205,20	-625,20	-19,51
622601 - Honoraires com aux comptes	2 976,00	3 025,40	-49,40	-1,63
622610 - Honoraires intervenants	10 771,89	14 644,27	-3 872,38	-26,44
622620 - Honoraires artistiques	2 359,56	3 243,50	-883,94	-27,25
622640 - Honoraires attaché de presse	29 400,00	27 639,76	1 760,24	6,37
622650 - Honoraires bureau de contrôle	444,00	838,80	-394,80	-47,07
622660 - Honoraires trad interprètes	6 782,21	6 538,26	243,95	3,73
622670 - Honoraires conseil et assistance	6 770,00	3 000,00	3 770,00	125,67
622680 - Honoraires audiovisuel	4 186,40	5 169,00	-982,60	-19,01
622690 - Honoraires Photographe et Rep	2 105,37	1 800,00	305,37	16,97
622700 - Frais d'actes et contentieux	50,00		50,00	
622820 - Sécurité	22 671,64	10 172,67	12 498,97	122,87
623101 - Site Internet	341,83	760,63	-418,80	-55,06
623110 - Annonces et insertions	36 976,64	36 052,40	924,24	2,56
623120 - Espaces publicitaires	14 845,80	17 631,12	-2 785,32	-15,80
623210 - Affiches	1 411,40	1 570,80	-159,40	-10,15
623220 - Cartes postales	1 620,00	1 488,00	132,00	8,87
623282 - Prog cinémathèque	3 744,00	10 752,00	-7 008,00	-65,18
623283 - Programme festival	20 676,00	20 676,00		
623400 - Cadeaux	153,50	118,00	35,50	30,08
623410 - Dotations compétition europ	15 000,00	46 000,00	-31 000,00	-67,39
623620 - Imprimés divers	15 381,60	23 163,00	-7 781,40	-33,59
623630 - Catalogues du festival	15 466,70	16 280,00	-813,30	-5,00
623640 - Photocopies	680,25	779,44	-99,19	-12,73
624500 - Transports des copies	6 380,72	5 823,02	557,70	9,58
624510 - Transport matériel divers	217,89	430,29	-212,40	-49,36
624700 - Transports collectifs du personn		215,00	-215,00	-100,00
625100 - Voyages et déplaçts activités	8 085,36	8 800,32	-714,96	-8,12
625110 - Voyages et déplaçts invités	13 837,05	14 827,67	-990,62	-6,68
625500 - Frais et déménagement		917,02	-917,02	-100,00
625600 - Missions	6 373,11	5 889,61	483,50	8,21
625700 - Réceptions	49 610,49	46 069,52	3 540,97	7,69
625710 - Hébergement des invités	31 737,38	33 825,12	-2 087,74	-6,17
626100 - Frais postaux	3 202,02	2 447,43	754,59	30,83
626200 - Téléphone/fax/internet	1 302,63	1 625,93	-323,30	-19,88
627000 - Services bancaires	171,41	180,04	-8,63	-4,79
628200 - Cotisations diverses et dons	759,40	335,00	424,40	126,69
628600 - Prestations informatiques	3 630,00		3 630,00	
	351 049,05	384 005,42	-32 956,37	-8,58
Total	568 803,88	621 287,42	-52 483,54	-8,45
633300 - Part employeurs à formation	2 532,00	2 534,00	-2,00	-0,08
Impôts et taxes	2 532,00	2 534,00	-2,00	-0,08
641110 - Permanents	100 741,73	99 857,60	884,13	0,89
641120 - Salaires vacataires	48 392,99	56 744,98	-8 351,99	-14,72

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
641130 - Salaires interv. pédagogiques	4 656,97	14 421,72	-9 764,75	-67,71
641200 - Congés payés		-10 076,59	10 076,59	-100,00
Salaires et Traitements	153 791,69	160 947,71	-7 156,02	-4,45
645000 - Charges chèque emploi assoc	55 575,64	23 867,73	31 707,91	132,85
645100 - URSSAF		28 834,79	-28 834,79	-100,00
645200 - Charges sur congés payés	164,54	-4 433,70	4 598,24	-103,71
645310 - Retraite complém et cadres		8 014,94	-8 014,94	-100,00
645910 - Agessa	1 048,00	1 371,00	-323,00	-23,56
647000 - Autres charges sociales	5 915,77	2 567,98	3 347,79	130,37
647500 - Médecine du travail et pharmaci	331,20	331,48	-0,28	-0,08
Charges sociales	63 035,15	60 554,22	2 480,93	4,10
681110 - Dot. amort. s/immobil. incorporel	1 012,50		1 012,50	
681120 - Immobilisations corporelles	541,33	487,21	54,12	11,11
Amortissements et provisions	1 553,83	487,21	1 066,62	218,92
651600 - Droits d'auteurs	10 105,07	12 887,54	-2 782,47	-21,59
658000 - Charges diverses gestion coura	2,00		2,00	
Autres charges	10 107,07	12 887,54	-2 780,47	-21,57
Charges d'exploitation	804 509,02	861 866,29	-57 357,27	-6,66
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 629,75	-6 183,23	24 812,98	-401,29
763100 - Intérêts livret	471,36	684,19	-212,83	-31,11
Produits financiers	471,36	684,19	-212,83	-31,11
Résultat financier	471,36	684,19	-212,83	-31,11
RESULTAT COURANT	19 101,11	-5 499,04	24 600,15	-447,35
771000 - Produits except. s/opér. gestion	72,90	0,01	72,89	NS
Produits exceptionnels	72,90	0,01	72,89	NS
671200 - Pénalités et amendes	158,00		158,00	
Charges exceptionnelles	158,00		158,00	
Résultat exceptionnel	-85,10	0,01	-85,11	NS
789400 - Report sur subventions attribuée	10 883,00		10 883,00	
789500 - Report sur dons manuels		8 877,00	-8 877,00	-100,00
Report des ressources non utilisées	10 883,00	8 877,00	2 006,00	22,60
689400 - A réaliser sur subventions	25 000,00		25 000,00	
Engagements à réaliser	25 000,00		25 000,00	
EXCEDENT OU DEFICIT	4 899,01	3 377,97	1 521,04	45,03

Tableau des SIG

	31/12/2016	%	31/12/2015	%	01/01/1900	%
Ventes de marchandises						
Achats de marchandises	4 685,40		3 168,19			
Variation stocks de marchandises						
Marge commerciale	-4 685,40		-3 168,19			
Ventes de produits finis et travaux						
Ventes de services	130 466,70	100,00	145 702,13	100,00		
Production stockée						
Production immobilisée						
PRODUCTION EXERCICE	130 466,70	100,00	145 702,13	100,00		
Achats matières et consommables						
Variation stocks de matières						
Sous-Traitance	66 083,93	50,65	80 544,49	55,28		
Marge de production	64 382,77	49,35	65 157,64	44,72		
ACTIVITE	130 466,70	100,00	145 702,13	100,00		
MARGE GLOBALE	59 697,37	45,76	61 989,45	42,55		
Autres achats et charges externes	502 719,95	>>>	540 742,93	>>>		
VALEUR AJOUTEE	-443 022,58	>>>	-478 753,48	>>>		
Subventions d'exploitation	588 987,33	>>>	615 595,14	>>>		
Impôts & taxes	2 532,00	1,94	2 534,00	1,74		
Salaires	153 791,69	117,88	160 947,71	110,46		
Charges sur salaires	63 035,15	48,32	60 554,22	41,56		
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-73 394,09	-56,26	-87 194,27	-59,84		
Autres produits , Reprise amortissements	103 684,74	79,47	94 385,79	64,78		
Autres Charges	35 107,07	7,75	12 887,54	8,85		
Dotations amortissements et provisions	1 553,83	1,19	487,21	0,33		
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 629,75	14,28	-6 183,23	-4,24		
Opérations en commun						
Produits financiers	471,36	0,36	684,19	0,47		
Charges financières						
Résultat financier	471,36	0,36	684,19	0,47		
RESULTAT COURANT	4 984,11	14,64	3 377,96	-3,77		
Produits exceptionnels	72,90	0,06	0,01			
Charges exceptionnelles	158,00	0,12				
Résultat exceptionnel	-85,10	-0,07	0,01			
Impôts sur les bénéfices et participation						
RESULTAT NET	4 899,01	3,75	3 377,97	2,32		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : PLAN SEQUENCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 255 020 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 4 899 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/03/2017 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

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

Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		8 100		8 100
Immobilisations incorporelles		8 100		8 100
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	13 184			13 184
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	13 184			13 184
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	13 184	8 100		21 284

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		1 013		1 013
Immobilisations incorporelles		1 013		1 013
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 013	541		12 555
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	12 013	541		12 555
ACTIF IMMOBILISE	12 013	1 554		13 567

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 101 935 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	101 536	101 536	
Autres	27	27	
Charges constatées d'avance	372	372	
Total	101 935	101 935	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Divers - produits à recevoir	27
Total	27

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 117 220 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 346	81 346		
Dettes fiscales et sociales	35 875	35 875		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	117 220	117 220		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	7 678
Uniformation à payer	2 532
Total	10 210

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	552		
Total	552		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Drac disp option ciné d'avance	4 822		
Prix constatés d'avance	40 000		
CNC Action Musique constaté d'avanc	3 200		
CG 62 Action spécifique pôle solida	886		
Total	48 908		