

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

ASS ACCUSTICA

23 rue Clément Ader
51100 REIMS

Siret : 49395413500031

CHOPART LEFRANCOIS & ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre Région Champagne

51100 REIMS

Tél. 03 26 47 56 57

Fax. 03 26 47 82 50

Courriel. contact@chopart-lefrancois.fr

Sommaire

Comptes annuels	2
Attestation d'Expert Comptable	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Détail des comptes	7
<i>Bilan détaillé</i>	8
<i>Compte de résultat détaillé</i>	11
Annexe	13
<i>Règles et méthodes comptables</i>	14
<i>Faits caractéristiques</i>	17
<i>Notes sur le bilan</i>	18
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	25
<i>Autres informations</i>	27

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Comptes annuels

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 29/04/2008, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association ACCUSTICA relatifs à l'exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 24 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euro
Total bilan	263 918
Total des ressources	296 292
Résultat net comptable (Excédent)	26 145

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.

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 REIMS
Le 06/05/2021

Pascal LEFRANCOIS
Expert-Comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2020	Net au 31/12/2019
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	3 105	3 105		
Immobilisations corporelles	11 449	11 449		
Immobilisations financières	45		45	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	14 599	14 554	45	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	144 625		144 625	108 452
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	112 553		112 553	28 932
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	257 178		257 178	137 384
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	6 695		6 695	1 925
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	6 695		6 695	1 925
TOTAL GENERAL	278 472	14 554	263 918	139 310

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 31/12/2020	au 31/12/2019
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	26 145	41 235
Report à nouveau	39 685	-1 550
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	65 830	39 685
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	24 000	30 000
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	89 830	69 685
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 691	18 975
FONDS DEDIES	5 312	
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	75 000	20 003
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	31 356	16 550
Autres	21 429	11 996
TOTAL DETTES	122 472	48 550
Produits constatés d'avance	21 300	2 100
TOTAL GENERAL	263 918	139 310

(1) Dont à plus d'un an (a)	75 000
Dont à moins d'un an (a)	74 085
(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 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue	9 915	3,35	13 928	4,60	-4 013	-28,81
Subventions d'exploitation	286 205	96,65	289 109	95,40	-2 904	-1,00
Reprises et Transferts de charge			1 355	0,45	-1 355	-100,00
Autres produits	173	0,06	77	0,03	96	125,19
Produits d'exploitation	296 293	100,06	304 468	100,47	-8 175	-2,69
Achats de matières premières	120	0,04	132	0,04	-13	-9,80
Autres achats non stockés et charges externes	89 851	30,34	88 662	29,26	1 189	1,34
Impôts et taxes	2 689	0,91	2 185	0,72	504	23,05
Salaires et Traitements	115 519	39,01	109 737	36,21	5 783	5,27
Charges sociales	27 979	9,45	26 706	8,81	1 272	4,76
Amortissements et provisions	716	0,24	4 286	1,41	-3 570	-83,29
Autres charges	30 070	10,15	30 269	9,99	-199	-0,66
Charges d'exploitation	266 943	90,15	261 978	86,45	4 966	1,90
RESULTAT D'EXPLOITATION	29 350	9,91	42 491	14,02	-13 141	-30,93
Produits financiers	16	0,01			16	
Charges financières	182	0,06	966	0,32	-784	-81,20
Résultat financier	-166	-0,06	-966	-0,32	800	-82,81
RESULTAT COURANT	29 184	9,86	41 525	13,70	-12 341	-29,72
Produits exceptionnels	2 273	0,77			2 273	
Charges exceptionnelles			290	0,10	-290	-100,00
Résultat exceptionnel	2 273	0,77	-290	-0,10	2 563	-884,46
Engagements à réaliser	5 312	1,79			5 312	
EXCEDENT OU DEFICIT	26 145	8,83	41 235	13,61	-15 090	-36,60

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 - Concessions et droits similaires	3 105,11		3 105,11	3 105,11
280500 - Amortis. concess. & droits simil.		3 105,11	-3 105,11	-3 105,11
	3 105,11	3 105,11		
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
218300 - Matériel de bureau	8 617,75		8 617,75	8 617,75
218400 - Mobilier	2 831,41		2 831,41	2 831,41
281830 - Amortis. matr.bureau et informat.		8 617,75	-8 617,75	-8 617,75
281840 - Amortis. mobilier		2 831,41	-2 831,41	-2 831,41
	11 449,16	11 449,16		
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
271100 - Autres titres immobilisés	45,00		45,00	
	45,00		45,00	
ACTIF IMMOBILISE	14 599,27	14 554,27	45,00	
Stocks				
Créances				
Autres créances				
409800 - Fournisseurs - RRR à obtenir	950,00		950,00	
448700 - Subventions d'exploitat° à recevoir	143 675,20		143 675,20	108 452,42
	144 625,20		144 625,20	108 452,42
Divers				
Disponibilités				
512000 - Livret A Association	75 015,62		75 015,62	
512100 - Banque CRCA	37 537,14		37 537,14	28 931,95
	112 552,76		112 552,76	28 931,95
Charges constatées d'avance				
486064 - Fournitures adm d'avance	623,36		623,36	749,28
486150 - Entretiens effectués d'avance	399,00		399,00	360,00
486226 - Honoraires d'avance	5 312,40		5 312,40	
486230 - Frais de communication d'avance	360,00		360,00	360,00
486260 - Abts tél/ frais post. d'avance				456,00
	6 694,76		6 694,76	1 925,28
ACTIF CIRCULANT	263 872,72		263 872,72	139 309,65
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	278 471,99	14 554,27	263 917,72	139 309,65

Bilan détaillé

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
PASSIF		
Report à nouveau		
119000 - Report à nouveau (solde débiteur)	39 684,99	-1 550,11
	39 684,99	-1 550,11
RESULTAT DE L'EXERCICE	26 144,68	41 235,10
FONDS PROPRES	65 829,67	39 684,99
Apports		
103400 - Fonds propres avec droit de reprise	24 000,00	30 000,00
	24 000,00	30 000,00
Fonds associatifs avec droit de reprise	24 000,00	30 000,00
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	24 000,00	30 000,00
Provisions pour charges		
153000 - Provisions pensions & obligat.simil	19 691,00	18 975,00
	19 691,00	18 975,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 691,00	18 975,00
Fonds dédiés sur subventions		
194000 - Fonds dédiés sur subvent° de fonct.	5 312,40	
	5 312,40	
FONDS DEDIES	5 312,40	
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
164100 - Emprunt CRCA Billet trésorerie		20 000,00
164110 - Emprunt PGE	75 000,00	
	75 000,00	20 000,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	75 000,00	20 000,00
Emprunts et dettes financières diverses		
168800 - Intérêts courus		3,29
		3,29
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - Fournisseurs	31 355,81	16 500,12
408227 - Frais d'actes NP		50,00
	31 355,81	16 550,12
Dettes fiscales et sociales		
421000 - Personnel - rémunérations dues	707,05	
421400 - Ordres de Mission	122,70	48,00
421500 - Ordres de Mission GP	5,34	
421700 - Ordre de Mission CB	5,74	
428200 - Dettes provis. pr congés à payer	8 585,00	6 860,00
428600 - Personnel - autres charges à payer	400,08	
431000 - Caisse Urssaf	2 726,00	
437320 - AG2R LA MONDIALE Retraite	2 218,37	
437500 - Groupama Nord-Est	1 102,56	1 033,44
438200 - Charges sociales s/congés à payer	2 447,00	1 732,00
442000 - Etat - impôts et taxes recouv.s/tie	292,00	
448200 - Charges fiscales s/congés à payer	163,00	129,00
448633 - Formation continue CAP	2 654,00	2 193,81
	21 428,84	11 996,25
Produits constatés d'avance		
487000 - Produits constatés d'avance	21 300,00	2 100,00
	21 300,00	2 100,00
DETTES	149 084,65	50 649,66
ECARTS DE CONVERSION		

Bilan détaillé

	Net au 31/12/20	Net au 31/12/19
TOTAL DU PASSIF	263 917,72	139 309,65

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
706100 - Adhésions	8 260,00	2,79	8 540,00	2,82	-280,00	-3,28
706200 - Conventions de prestations	1 655,00	0,56	5 387,60	1,78	-3 732,60	-69,28
	9 915,00	3,35	13 927,60	4,60	-4 012,60	-28,81
Subventions d'exploitation						
740007 - Subventions Diverses	42 900,00	14,49	43 500,00	14,35	-600,00	-1,38
740100 - Subvention Etat DRRT	23 100,00	7,80	22 800,00	7,52	300,00	1,32
740200 - Subvention Région	174 092,00	58,79	172 514,00	56,93	1 578,00	0,91
740300 - Subvention Conseil Général	1 500,00	0,51	1 500,00	0,49		
740400 - Subvention FEDER	44 729,20	15,11	45 000,00	14,85	-270,80	-0,60
740500 - Subvention DRJS			2 955,00	0,98	-2 955,00	-100,00
740900 - Régularisation Subventions N-1	-116,00	-0,04	839,92	0,28	-955,92	-113,81
	286 205,20	96,65	289 108,92	95,40	-2 903,72	-1,00
Reprises et Transferts de charge						
791000 - Transfert de charges d'exploitation			1 355,00	0,45	-1 355,00	-100,00
			1 355,00	0,45	-1 355,00	-100,00
Autres produits						
758000 - Produits divers gestion courante	173,08	0,06	76,86	0,03	96,22	125,19
	173,08	0,06	76,86	0,03	96,22	125,19
Produits d'exploitation	296 293,28	100,06	304 468,38	100,47	-8 175,10	-2,69
Achats de matières premières						
602210 - Carburant	119,50	0,04	132,48	0,04	-12,98	-9,80
	119,50	0,04	132,48	0,04	-12,98	-9,80
Autres achats non stockés et charges externes						
606100 - Achats fournitures non stock. edf	224,66	0,08	463,53	0,15	-238,87	-51,53
606320 - Petit équipement	1 170,59	0,40	2 208,49	0,73	-1 037,90	-47,00
606400 - Fournitures administratives	1 646,78	0,56	689,99	0,23	956,79	138,67
613000 - Locations mobilières	3 067,24	1,04	8 019,31	2,65	-4 952,07	-61,75
613200 - Participation aux frais	2 800,00	0,95			2 800,00	
615500 - Entretien sur biens mobiliers	2 317,66	0,78	1 001,25	0,33	1 316,41	131,48
615600 - Maintenance	1 507,95	0,51	1 377,36	0,45	130,59	9,48
616000 - Primes d'assurance	1 605,27	0,54	1 519,56	0,50	85,71	5,64
618100 - Documentation générale	254,00	0,09	437,67	0,14	-183,67	-41,97
618500 - Frais de colloques, de séminaires			1 050,80	0,35	-1 050,80	-100,00
621100 - Personnel intérimaire	3 039,81	1,03	258,26	0,09	2 781,55	NS
622600 - Honoraires divers liés aux actions	15 561,60	5,26	14 359,01	4,74	1 202,59	8,38
622610 - Honoraires expert-comptable	3 792,00	1,28	3 720,00	1,23	72,00	1,94
622620 - Honoraires Commissaire aux Comptes	3 471,80	1,17	3 421,01	1,13	50,79	1,48
622630 - Honoraires Service social	2 927,40	0,99	1 892,40	0,62	1 035,00	54,69
622700 - Frais d'actes et contentieux	-50,00	-0,02	50,00	0,02	-100,00	-200,00
623000 - Promotion Publications	22 353,44	7,55	22 362,48	7,38	-9,04	-0,04
623700 - Site Internet	2 387,40	0,81	99,05	0,03	2 288,35	NS
623800 - Divers (pourboires, dons courants)	50,00	0,02			50,00	
624800 - Transports divers	5 867,09	1,98	4 588,53	1,51	1 278,56	27,86
625100 - Voyages et déplacements	5 160,73	1,74	4 901,53	1,62	259,20	5,29
625600 - Frais de Missions	4 962,46	1,68	6 266,64	2,07	-1 304,18	-20,81
625700 - Frais de Réceptions	494,37	0,17	3 568,20	1,18	-3 073,83	-86,15
626100 - Frais postaux	2 339,52	0,79	4 236,75	1,40	-1 897,23	-44,78
626300 - Frais de télécom	1 231,13	0,42	1 128,80	0,37	102,33	9,07
627000 - Frais bancaires	275,21	0,09	561,55	0,19	-286,34	-50,99
628000 - Ordres missions personnel ext	833,96	0,28			833,96	
628100 - Cotisations diverses	559,00	0,19	480,00	0,16	79,00	16,46

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/20 au 31/12/20 12 mois	%	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Impôts et taxes	89 851,07	30,34	88 662,17	29,26	1 188,90	1,34
631800 - Charges fiscales sur congés payés	34,00	0,01	-9,00		43,00	-477,78
633300 - Formation continue (organisme)	2 654,84	0,90	2 194,11	0,72	460,73	21,00
	2 688,84	0,91	2 185,11	0,72	503,73	23,05
Salaires et Traitements						
641100 - Salaires bruts	113 526,32	38,34	109 928,68	36,28	3 597,64	3,27
641200 - Congés payés	1 725,00	0,58	-192,00	-0,06	1 917,00	-998,44
641400 - Indemnités et avantages divers	268,00	0,09			268,00	
	115 519,32	39,01	109 736,68	36,21	5 782,64	5,27
Charges sociales						
645100 - Cotisations à l'URSSAF	19 315,78	6,52	20 150,77	6,65	-834,99	-4,14
645200 - Cotisations aux mutuelles	2 205,09	0,74	2 066,73	0,68	138,36	6,69
645300 - Cotisations aux caisses de retraite	5 140,44	1,74	5 157,43	1,70	-16,99	-0,33
645800 - Charges sociales sur congés payés	715,00	0,24	-1 289,00	-0,43	2 004,00	-155,47
647500 - Médecine du travail et pharmacie	602,40	0,20	620,40	0,20	-18,00	-2,90
	27 978,71	9,45	26 706,33	8,81	1 272,38	4,76
Amortissements et provisions						
681500 - Dot. prov. risques & ch. exploit.	716,00	0,24	4 286,00	1,41	-3 570,00	-83,29
	716,00	0,24	4 286,00	1,41	-3 570,00	-83,29
Autres charges						
651600 - Droits d'auteurs	1 280,13	0,43	6 323,64	2,09	-5 043,51	-79,76
657000 - Achats de ressources	17 800,42	6,01	7 418,81	2,45	10 381,61	139,94
657100 - Dotations fête de la science	10 985,62	3,71	16 518,55	5,45	-5 532,93	-33,50
658000 - Charges diverses gestion courante	3,73		7,99		-4,26	-53,32
	30 069,90	10,15	30 268,99	9,99	-199,09	-0,66
Charges d'exploitation	266 943,34	90,15	261 977,76	86,45	4 965,58	1,90
RESULTAT D'EXPLOITATION	29 349,94	9,91	42 490,62	14,02	-13 140,68	-30,93
Produits financiers						
768000 - Autres produits financiers	15,62	0,01			15,62	
	15,62	0,01			15,62	
Charges financières						
661600 - Intérêts bancaires	181,60	0,06	965,75	0,32	-784,15	-81,20
	181,60	0,06	965,75	0,32	-784,15	-81,20
Résultat financier	-165,98	-0,06	-965,75	-0,32	799,77	-82,81
RESULTAT COURANT	29 183,96	9,86	41 524,87	13,70	-12 340,91	-29,72
Produits exceptionnels						
778000 - Produits exceptionnels divers	2 273,12	0,77			2 273,12	
	2 273,12	0,77			2 273,12	
Charges exceptionnelles						
672000 - Charges sur exercices antérieurs			289,77	0,10	-289,77	-100,00
			289,77	0,10	-289,77	-100,00
Résultat exceptionnel	2 273,12	0,77	-289,77	-0,10	2 562,89	-884,46
Engagements à réaliser						
689400 - Engagements à réaliser sur subv att	5 312,40	1,79			5 312,40	
	5 312,40	1,79			5 312,40	
EXCEDENT OU DEFICIT	26 144,68	8,83	41 235,10	13,61	-15 090,42	-36,60

COMPTES ANNUELS

2020

Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACCUSTICA

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 263 918 euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 26 145 euro. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/05/2021 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

Le nouveau plan comptable (règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif) applicable à compter du 1er janvier 2020 s'impose désormais à l'association ACCUSTICA.

Confortant l'amélioration de la communication financière des entités à but non lucratif, ce nouveau règlement pose le principe de comptabilisation et de valorisation des contributions volontaires en nature (CVN = les dons reçus, la valorisation du bénévolat ou du personnel mis à disposition, le temps non rémunéré consacré à la gestion de l'association par les membres de l'association) si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des CVN sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité,
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les CVN.

Les contributions volontaires en nature sont présentées au pied du compte de résultat (en compte de classe 8). Si l'entité décide de ne pas le faire, elle doit justifier cette décision dans l'annexe et donner une information sur leur nature et leur importance.

Les CNV dont bénéficie ACCUSTICA sont présentées au pied du compte de résultat 2020 avec pour comparatif les CNV de 2019.

Impact du règlement n° 2018-06 sur la présentation des comptes annuels :

présentation du passif pages 5 et 9 de la plaquette : les fonds dédiés devraient être positionnés au passif entre les "fonds associatifs" et les "provisions pour risques et charges" ; cette nouvelle présentation n'a pu être appliquée pour 2020 en raison de contraintes de logiciel informatique.

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

Règles et méthodes comptables

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.

- * Concessions, logiciels et brevets : 1 an
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 7 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.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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.

Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des entreprises. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'entreprise a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

Règles et méthodes comptables

Methodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

ACCUSTICA a quitté les locaux qu'elle louait Rue Simon 51100 REIMS courant novembre 2017 et bénéficie depuis de locaux mis à disposition par l'URCA sur le site de l'ESPE (Ecole Supérieure du Professorat et de l'Education) 23 rue Clément Ader 51100 REIMS. Cette mise à disposition n'est pas valorisée à défaut d'information suffisante.

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	3 105			3 105
Immobilisations incorporelles	3 105			3 105
- 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	11 449			11 449
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	11 449			11 449
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés		45		45
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières		45		45
ACTIF IMMOBILISE	14 554	45		14 599

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	3 105			3 105
Immobilisations incorporelles	3 105			3 105
- 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	11 449			11 449
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	11 449			11 449
ACTIF IMMOBILISE	14 554			14 554

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 151 320 euro et le classement détaillé 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			
Autres	144 625	144 625	
Charges constatées d'avance	6 695	6 695	
Total	151 320	151 320	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - RRR à obtenir	950
Subventions d'exploitat ^e à recevoir	143 675
Total	144 625

Solde des subventions à recevoir au titre de 2020 :

1/ subvention REGION	84 946 euros
2/ subvention FEDER	44 729 euros
3/ subvention Conseil Dpt 51	1 500 euros
4/ Grand Reims	12 500 euros
total	143 675 euros

Notes sur le bilan

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice		
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice		

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	30 000			6 000	24 000
Ecarts de réévaluation					
Réserves		41 235		41 235	
Report à Nouveau	-1 550		41 235		39 685
Excédent ou déficit de l'exercice	41 235	-41 235	26 145		26 145
Situation nette	69 685		67 380	47 235	89 830
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	69 685		67 380	47 235	89 830

Champagne- Ardenne Active a fait en date du 26 juin 2019 un apport avec droit de reprise d'un montant de 30 000 euros, accordé à ACCUSTICA afin que cette dernière renforce ses fonds propres.

Cet apport est accordé pour une durée de 60 mois et est remboursé en cinq annuités de 6 000 euros chacune, sans intérêt, le 15 juillet de chaque année et pour la première fois le 15 juillet 2020. Ainsi le solde du droit de reprise s'élève à 24 000 euros au 31 décembre 2020.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	18 975	716			19 691
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	18 975	716			19 691
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		716			
Financières					
Exceptionnelles					

Les engagements d'indemnité de fin de carrière sont constatés sous forme de provision depuis le 31 décembre 2018.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 149 085 euro et le classement détaillé 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	75 000		75 000	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 356	31 356		
Dettes fiscales et sociales	21 429	21 429		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	21 300	21 300		
Total	149 085	74 085	75 000	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	75 000			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	20 000			
(**) Dont envers les associés				

Il a été contracté sur l'exercice un PGE (emprunt garanti par l'Etat accordé dans le cadre des événements COVID-19) d'un montant de 75 000 euros

Charges à payer

	Montant
Dettes provis. pr congés à payer	8 585
Personnel - autres charges à payer	400
Charges sociales s/congés à payer	2 447
Charges fiscales s/congés à payer	163
Formation continue CAP	2 654
Total	14 249

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Fournitures adm d avance	623		
Entretiens effectués d avance	399		
Frais de communication d avance	360		
Honoraires sur action à finaliser	5 312		
Total	6 695		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Subventions relatives à 2021	21 300		
Total	21 300		

Deux conventions signées en 2020 portent sur des actions qui seront menées en 2021 et ont donc été comptabilisés en produits constatés d'avance au 31/12/2020 pour un total de 21 300 euros.

Impacts de l'événement Covid-19

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Montant brut	dont COVID	hors COVID
EMPRUNT PGE contracté sur l'exercice		75 000	-75 000
Total		75 000	-75 000

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2020
ADHESIONS	8 260
PRESTATIONS	1 655
SUBVENTIONS D 'EXPLOITATION	286 205
TRANSFERTS DE CHARGES	
PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	172
TOTAL	296 292

Impact de l'événement Covid-19 sur le Chiffre d'affaires

Les divers confinements liés à la pandémie de Covid-19 ont eu un impact sur l'activité de l'association en 2020 se concrétisant soit par des reports d'actions soit par un bouleversement dans l'organisation de certaines autres notamment celle de la Fête de la Science.

L'impact du Covid-19 sur le résultat 2020 de l'association est toutefois difficile à déterminer.

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 472 euro

Honoraire des autres services : 0 euro

Subventions d'exploitation

Les subventions d'exploitation s'élèvent à 286 205 euros en 2020 contre 289 109 euros en 2019.

Le détail par financeur figure dans le compte de résultat

Notes sur le compte de résultat

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
Subvention Région	10 400			5 312	5 312
Total	10 400			5 312	5 312

L'action "Science on Tourne" subventionnée par la Région Grand Est s'est achevée au 1er trimestre 2021 ; aussi la fraction de subvention couvrant les charges supportées en 2021 a été affectée en Fonds dédiés.

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en euro
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	19 691
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
<i>Engagement de remboursement de l'apport avec droit de reprise accordé par C A Active le 26/06/2019</i>	24 000
Autres engagements donnés	24 000
Total	43 691

Les engagements de retraite sont provisionnés depuis l'exercice 2018.

Au 31 décembre 2020, ces engagements sont valorisés à 19 691 euros.

La méthode de calcul retenue est une méthode rétrospective : l'engagement de l'association est égal à :

$(\text{salaire brut moyen} / 12) \times \text{nombre de mois acquis aujourd'hui} \times \text{taux de turnover} \times \text{taux de mortalité} \times \text{taux de progression salariale} \times \text{taux d'actualisation financière} \times \text{taux de charges sociales}$.

Le taux d'actualisation financière retenu est de 0.19% correspondant au taux TMO de mars 2021 de la Banque de France

TMO = taux de rendement moyen des obligations des sociétés privées (ce taux sert également de taux minimum de rémunération des accords de participation)

Autres informations

Engagements reçus

	Montant en euro
Plafonds des découverts autorisés	
Avals et cautions	
<i>Convention de contrat global de crédits de trésorerie Banque Crédit Agricole selon contrat du 23 septembre 2019 (au 31/12/2020 pas d'utilisation)</i>	70 000
Autres engagements reçus	70 000
Legs nets à réaliser	
Total	70 000

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature	42 615	42 356
Dons en nature		
Total	42 615	42 356
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	42 615	42 356
Total	42 615	42 356

La mise à disposition de la Directrice accordée par l'URCA au profit d'ACCUSTICA est valorisée à 42 615 euros. Ce montant est intégré dans les budgets d'actions