
L'AVANT SEINE - THEATRE DE COLOMBES

88, rue Saint Denis
92 700 COLOMBES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2015



GMBa Seleo - Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre de Baker Tilly France - Membre Indépendant de Baker Tilly International

Siège Social : 5, rue Lespagnol - 75980 PARIS Cedex 20 - Tél. 33 (0)1 44 93 10 30 - Fax 33 (0)1 44 93 10 39 - paris20@gmba.fr
Site internet : www.gmbabti.com - S.A.S. au capital de 75 812,90 euros - 612 007 690 RCS PARIS - NAF 6920 Z - N° TVA : FR 01612007690



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association L'AVANT SEINE - THEATRE DE COLOMBES tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les deux points suivants présentés en Annexe des comptes :

- les fonds associatifs négatifs présentés dans le tableau de « suivi des fonds associatifs » page 20 de l'Annexe.
- le paragraphe « Autres informations complémentaires » page 23 de l'Annexe relatif à la situation de l'association au regard de la taxe sur les salaires.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de la Trésorière et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, 8 juin 2016

Le Commissaire aux Comptes



GMBA Séléco

Représentée par

Michel GIRE

**COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2015**

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	23 280	23 280			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	161 403	116 380	45 023	27 524	17 499
Autres immobilisations corporelles	201 570	150 034	51 537	58 745	- 7 208
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	153		153	153	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	386 405	289 694	96 712	86 422	10 290
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	5 192		5 192	3 041	2 151
Avances et acomptes versés sur commandes	37 291		37 291	448	36 843
Créances usagers et comptes rattachés	35 051		35 051	33 296	1 755
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	93		93		93
. Personnel	600		600	3 572	- 2 972
. Organismes sociaux	5 277		5 277	6 739	- 1 462
. Etat, impôts sur les bénéfices	36 902		36 902	56 765	- 19 863
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	78 030		78 030	28 234	49 796
. Autres	1 440		1 440		1 440
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	166 954		166 954	261 972	- 95 018
Charges constatées d'avance	51 295		51 295	41 965	9 330
TOTAL (II)	418 124		418 124	436 033	- 17 909
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)				242	- 242
TOTAL ACTIF	804 529	289 694	514 836	522 697	- 7 861

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	-130 025	-202 303	72 278
. Résultat de l'exercice	56 747	72 278	- 15 531
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	36 457	26 665	9 792
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	-36 821	-103 360	66 539
Provisions pour risques et charges		242	- 242
TOTAL (II)		242	- 242
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	45 611	81 269	- 35 658
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	119 456	115 877	3 579
Fournisseurs et comptes rattachés	116 847	158 043	- 41 196
Autres	260 815	261 513	- 698
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	8 928	9 113	- 185
TOTAL (IV)	551 656	625 814	- 74 158
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	514 836	522 697	- 7 861
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises	162 824		162 824	116 756	46 068
Production vendue biens	3		3	3	N/S
Production vendue services	419 686		419 686	438 580	- 18 894
Montants nets produits d'expl.	582 513		582 513	555 336	27 177
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			1 616 227	1 617 304	- 1 077
Cotisations			230	120	110
Autres produits			7 001	2 035	4 966
Reprise de provisions					
Transfert de charges					
Sous-total des autres produits d'exploitation			1 623 458	1 619 459	3 999
Total des produits d'exploitation (I)			2 205 971	2 174 795	31 176
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			96		96
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			242	399	- 157
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			338	399	- 61
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion			58 781	6 379	52 402
Sur opérations en capital			5 208	3 333	1 875
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)			63 989	9 712	54 277
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			2 270 298	2 184 905	85 393
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			2 270 298	2 184 905	85 393

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	67 583	44 894	22 689	50,54
Variations stocks de marchandises	-2 151		- 2 151	N/S
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	506 621	516 209	- 9 588	-1,86
Services extérieurs	192 792	205 878	- 13 086	-6,36
Autres services extérieurs	231 754	216 501	15 253	7,05
Impôts, taxes et versements assimilés	47 902	49 915	- 2 013	-4,03
Salaires et traitements	760 471	719 209	41 262	5,74
Charges sociales	319 513	270 318	49 195	18,20
Autres charges de personnels	8 889	17 945	- 9 056	-50,47
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	23 462	25 384	- 1 922	-7,57
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
Autres charges	51 135	40 083	11 052	27,57
Total des charges d'exploitation (I)	2 207 972	2 106 337	101 635	4,83
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		242	- 242	-100
Intérêts et charges assimilées	1 938	2 681	- 743	-27,71
Différences négatives de change	631	81	550	679,01
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	2 569	3 004	- 435	-14,48
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 010	3 286	- 276	-8,40
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 010	3 286	- 276	-8,40
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	2 213 551	2 112 627	100 924	4,78
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	56 747	72 278	- 15 531	-21,49
TOTAL GENERAL	2 270 298	2 184 905	85 393	3,91
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 514 835,77 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 56 746,99 E.

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- 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.

Règles et méthodes comptables

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations non décomposables

L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Amortissements de l'actif immobilisé

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Règles et méthodes comptables (suite)

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Une dépréciation est effectuée sur les produits dont le prix de revient calculé est supérieur au cours du jour ou à la valeur probable de réalisation.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	23 280			23 280
Immobilisations corporelles	329 221	33 752		362 973
Immobilisations financières	153			153
TOTAL	352 653	33 752		386 405

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	23 280			23 280
Immobilisations corporelles	242 952	23 462		266 414
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	266 232	23 462		289 694

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Site internet	23 280	23 280	0	de 1 à 3 ans
Materiel & outillage	161 403	116 380	45 023	de 5 à 10 ans
Inst.gene.agenc.amenag.divers	98 929	58 886	40 043	de 5 à 10 ans
Mat.bureau & informatiques	95 311	87 246	8 065	de 2 à 5 ans
Mobilier	7 330	3 903	3 427	5 ans
TOTAL	386 253	289 695	96 558	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL					

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé Actif circulant et charges d'avance	208 687	208 687	
TOTAL	208 687	208 687	

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	1 440 96
TOTAL	1 536

Charges constatées d'avance
Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	242		242		
TOTAL	242		242		

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	44 517	22 877	21 639	
Dettes financières diverses	1 095	1 095		
Fournisseurs	116 847	116 847		
Dettes fiscales et sociales	255 585	255 585		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 230	5 230		
Produits constatés d'avance	8 928	8 928		
TOTAL	432 201	410 562	21 639	

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	33
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	61 786
Dettes fiscales et sociales	59 828
Autres dettes	
TOTAL	121 648

Produits constatés d'avance
Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif (suite)

Informations sur les fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subven° d'invest. non renouvelables				
- Apport sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
Subven° d'invest. affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluat° s/ biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-202 303	72 278		-130 025
Résultat de l'exercice	72 278	56 747	-72 278	56 747
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subven° d'invest. sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluat° s/ biens avec droit de reprise				
Subven° d'invest. sur biens non renouvelables	26 665	15 000	-5 208	36 457
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	-103 360	144 025	-77 486	-36 821

Les fonds associatifs s'élèvent à – 36 821 euros. L'association bénéficie du soutien financier de la commune de Colombes.

Notes sur le bilan passif (suite)

Informations complémentaires sur le bilan passif

Engagements en matière de retraite

Le montant de l'engagement de retraite au 31/12/2015 s'élève à 41 305 euros. Il constitue une dette latente non provisionnée à la clôture de l'exercice.

L'engagement de retraite est calculé en retenant la méthode rétrospective des unités de crédit projetées.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à la retraite à l'initiative du salarié à partir de 62 ans.
- turn-over fort pour l'ensemble du personnel
- taux d'actualisation IBOXX de 1.49 %

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	162 824	27,95 %
Ventes de produits résiduels	3	0,00 %
Prestations de services	396 453	68,06 %
Produits des activités annexes	23 234	3,99 %
TOTAL	582 513	100.00 %

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Autres informations

Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le CICE est comptabilisé en fonction de l'engagement des charges de rémunérations éligibles. Il a été comptabilisé en diminution des charges de personnel. Le montant inscrit en compte de résultat au cours de l'exercice est de 36 902 €.

Le CICE 2015 totalise 36 902 €. Il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité. A cet effet, il est utilisé au financement des efforts de l'association en matière d'investissement et de reconstitution des fonds associatifs.

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Autres informations complémentaires

La subvention octroyée par la Commune de Colombes à l'Avant Seine est assimilée à une subvention de fonctionnement.

Les subventions de fonctionnement sont accordées pour faire face aux charges d'exploitation ou pour compenser l'insuffisance de produits d'exploitation.

Selon les définitions fiscales, elles ne sont pas soumises de plein droit à TVA.

Pour autant, l'instruction fiscale n°3 D-1-06 du 27 janvier 2006 précise que l'absence de TVA collectée sur les subventions de fonctionnement n'a pas pour effet de restreindre le droit à déduction de la TVA pour la structure qui les perçoit.

A la lecture de l'article 231 du CGI, on comprend que les subventions non taxables ne devraient pas être portées au numérateur du rapport d'assujettissement dans la mesure où le droit à déduction de TVA est resté total.

Or, une instruction fiscale de mai 2007 précise au contraire que les subventions non soumises à TVA doivent bien être portées au numérateur, entraînant alors le paiement pour la structure concernée de la taxe sur les salaires.

Après des négociations avec les syndicats professionnels, le Ministère de l'économie et des Finances a confirmé dans un courrier du 29 avril 2011, que les subventions de fonctionnement devaient être prises en compte dans le calcul du rapport d'assujettissement à la taxe sur les salaires (sauf à pouvoir être considérées comme des subventions « complément de prix »)

Afin de se conformer à ce courrier, l'Avant Seine a provisionné dans ses comptes les montants de taxe sur les salaires suivantes :

2013 : 36 622 €

2014 : 32 127 €

2015 : 27 062 €

Détail des postes concernés par le chevauchement d'exercice

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Fournisseurs avoirs à recevoir (40980000)	1 440
Intérêts courus à recevoir (51870000)	96
TOTAL	1 536

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(48600000)	51 295
TOTAL	51 295

Charges à payer

Emprunts et dettes assimilées	Montant
Banque – intérêts courus (51860000)	33
TOTAL	33

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.factures à recevoir(40810000)	61 786
TOTAL	61 786

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov.pr congés à payer(42820000)	30 772
Charges soc. s/congés à payer(43820000)	15 386
Autres charges soc. à payer(43860000)	13 670
TOTAL	59 828

Produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(48700000)	8 928
TOTAL	8 928