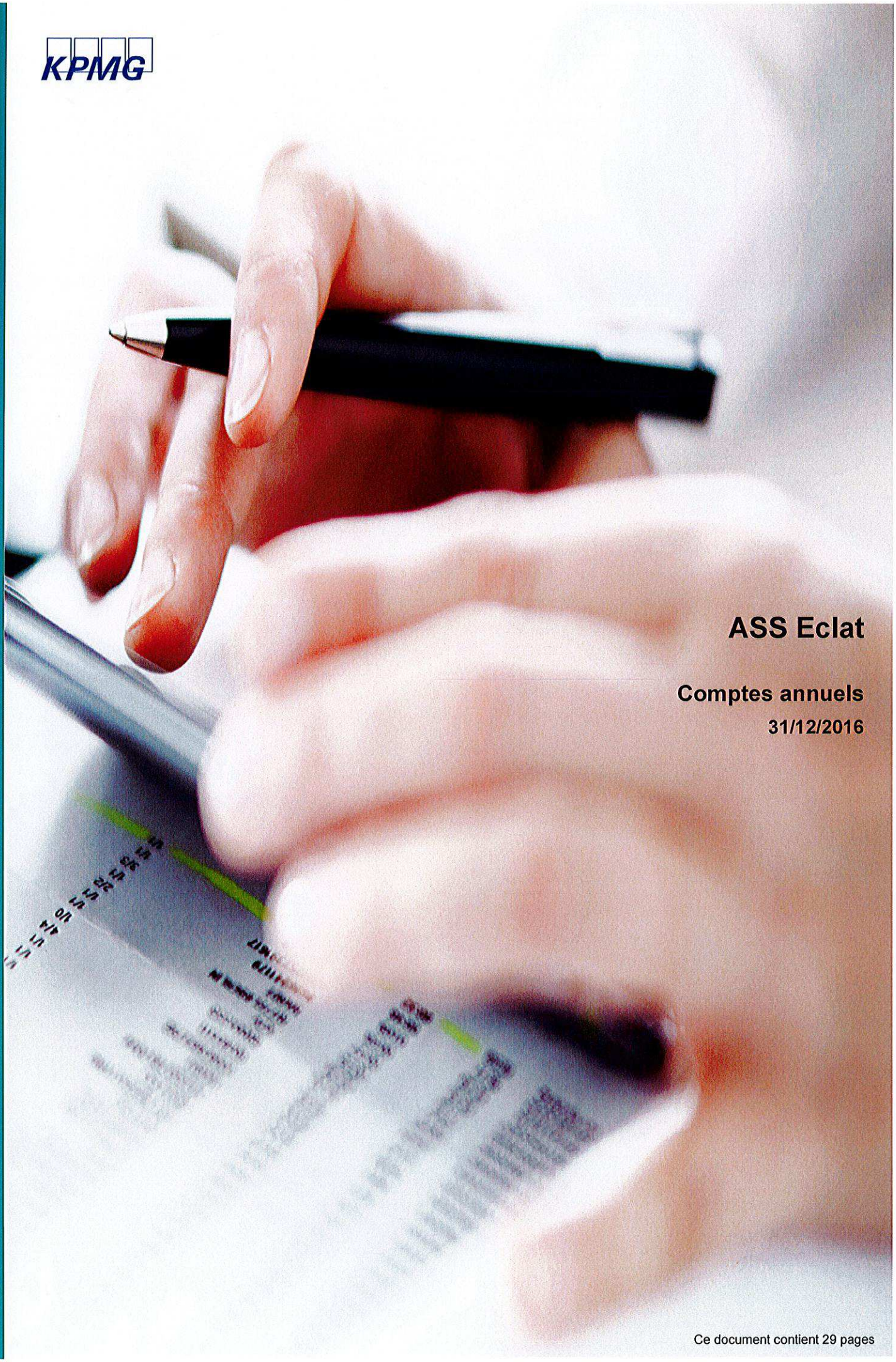
KPMG



ASS Eclat

Comptes annuels

31/12/2016

Ce document contient 29 pages

KPMG

Comptes annuels

Eclat
Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Sommaire

1	*Comptes annuels*	*3*
1.1	Rapport	4
1.2	Bilan actif	5
1.3	Bilan passif (avant répartition)	6
1.4	Compte de résultat	7
1.5	Bilan actif (détail)	9
1.6	Bilan passif (détail)	11
1.7	Compte de résultat (détail)	12
1.8	Annexe aux comptes annuels	16

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Comptes annuels

ASS Eclat

Comptes annuels

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
38 bis avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Eclat
20 rue de la Coste
BP 205
15002 AURILLAC CEDEX

Aurillac, le 4 avril 2017

Compte rendu de travaux de l'expert-comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 22/06/2015, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'**Association Eclat** relatifs à l'exercice **2016**, qui se caractérisent par les données suivantes :

— Total du bilan : 558 211 EUR

— Chiffre d'affaires : 211 147 EUR

— Résultat net comptable : - 32 007 EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Dominique Simon
Associé

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG

Bilan actif

ASS Eclat

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif			Exercice			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	4 698		4 698	4 698
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	26 216	24 453	1 762	1 248
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**30 914**	**24 453**	**6 461**	**5 946**
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	35 629	33 296	2 333	5 842
		Autres immobilisations corporelles	120 205	105 146	15 058	19 763
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**155 835**	**138 443**	**17 391**	**25 605**
	Immobilisations financières (2)	Participations	159		159	152
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				1 040
		Autres immobilisations financières				513
		TOTAL	**159**		**159**	**1 705**
		Total I	**186 908**	**162 896**	**24 012**	**33 257**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	12 617		12 617	12 980
		TOTAL	**12 617**		**12 617**	**12 980**
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	5 681		5 681	34 695
		Autres créances	143 622		143 622	58 749
		TOTAL	**149 303**		**149 303**	**93 444**
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	369 231		369 231	184 660
		Charges constatées d'avance (4)	3 046		3 046	2 813
		Total II	**534 199**		**534 199**	**293 899**
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	**721 107**	**162 896**	**558 211**	**327 156**
Renvois		(1) Dont droit au bail				
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				1 553
		(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
		Dons en nature restant à vendre				
		Autres				

Edité à partir de Loop (V3.1.5

KPMG

Bilan passif

ASS Eclat

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)			Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
		Ecarts de réévaluation		
		Réserves	27 440	27 440
		Report à nouveau	69 494	67 507
		Résultat de l'exercice	-32 007	1 986
	Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
		Apports		
		Legs et donations		
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
		Ecarts de réévaluation		
		Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
		Provisions réglementées		
		Droit des propriétaires (commodat)		
		Total I	**64 927**	**96 934**
Provisions et fonds dédiés		Provisions pour risques		
		Provisions pour charges	10 330	3 833
		Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
		Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
		Total II	**10 330**	**3 833**
Dettes		Emprunts obligataires convertibles		
		Autres emprunts obligataires		
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
		Emprunts et dettes financières divers (3)	84 448	77 293
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	308 915	55 538
		Dettes fiscales et sociales	89 589	93 556
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
		Autres dettes		
		Instruments de trésorerie		
		Produits constatés d'avance		
		Total III	**482 953**	**226 388**
		Écart de conversion passif IV		
		Total du passif (I+II+III+IV)	**558 211**	**327 156**
Renvois		Dettes sauf (1) à plus d'un an	84 448	
		Dettes sauf (1) à moins d'un an	398 505	226 388
		(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
		(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés		Sur legs acceptés		
		Autres		

Edité à l'aide de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat

ASS Eclat

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	54 573	69 192
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires	1 265	1 011
	Autres services	155 308	145 613
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	**211 147**	**215 818**
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations		
	Dons		
	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	1 769 561	1 601 796
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 709	6 598
	Autres produits	79 472	101 365
	Total des produits d'exploitation I	**2 062 891**	**1 925 579**
Charges d'exploitation	Marchandises Achats	25 318	31 469
	Variation de stocks	363	-230
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	725 762	618 542
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	625 553	569 479
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 723	7 161
	Salaires et traitements	455 519	453 673
	Charges sociales	209 971	212 233
	Dotations d'exploitation · sur immobilisations : amortissements	15 410	14 294
	Dotations d'exploitation · sur immobilisations : provisions		
	Dotations d'exploitation · sur actif circulant : provisions		2 599
	Dotations d'exploitation · pour risques et charges : provisions	6 496	168
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	34 578	28 136
	Total des charges d'exploitation II	**2 107 698**	**1 937 528**
	Résultat d'exploitation (I-II)	**-44 806**	**-11 948**
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	513	990
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		397
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	**513**	**1 388**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		1 924
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		**1 924**
	Résultat financier (V-VI)	**513**	**-536**
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	**-44 292**	**-12 485**
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier	6 399	6 356
	immobilier		

Edité à partir de Loop V3.1.3

KPMG

Compte de résultat (suite)

ASS Eclat

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	12 284	14 472
	Total des produits exceptionnels VII	**12 284**	**14 472**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	**12 284**	**14 472**
	Participation des salariés aux résultats IX Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	**2 075 690** **2 107 698**	**1 941 439** **1 939 453**
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	**-32 007**	**1 986**
	Évaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		**948 593**	**948 588**
	Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	948 593	948 588
Charges		**948 593**	**948 588**
	Secours en nature Mise à disposition de biens et services Personnel bénévole	948 593	948 588

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Bilan actif (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Bilan Actif	31/12/2016	31/12/2015
Concessions logiciels		
20510000 MARQUES, BREVETS, LICENCES, PROCEDE	4 698,59	4 698,59
TOTAL	**4 698,59**	**4 698,59**
Autres immobilisations incorporelles		
20810000 LOGICIELS	26 216,01	24 146,01
TOTAL	**26 216,01**	**24 146,01**
Amort. prov. autres immob. incorporelles		
28081000 AMORT LOGICIELS	-24 453,35	-22 897,75
TOTAL	**-24 453,35**	**-22 897,75**
Matériel outillage		
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	15 184,00	15 184,00
21541000 INVESTISS. MAT.PARAPLUIE	20 445,53	19 603,53
TOTAL	**35 629,53**	**34 787,53**
Amort. prov. matériel outillage		
28154000 AMORT MAT ET OUTILLAGE	-14 794,64	-13 126,64
28154100 AMMORTISSEMENTS PARAPLUIE	-18 501,82	-15 818,66
TOTAL	**-33 296,46**	**-28 945,30**
Autres immobilisations corporelles		
21810000 INSTALLATION AGENC.DIV	10 677,85	6 342,07
21830000 MATERIEL DE BUREAU	22 153,06	22 153,06
21830500 MAT.BUREAU&INFORM.TRONQUIERES	1 225,49	1 225,49
21831000 MATERIEL INFORMATIQUE	30 678,88	30 214,88
21840000 MOBILIER	10 155,14	10 155,14
21860000 EMBALLAGES RECUPERABLES	45 315,13	45 315,13
TOTAL	**120 205,55**	**115 405,77**
Amort. prov. autres immob. corporelles		
28181000 AMORT INSTALLAT.AMENAG	-6 633,21	-5 810,35
28183000 AMORT MATER DE BUREAU	-20 817,58	-19 170,32
28183100 AMORT. MATERIEL INFORMATIQUE	-28 927,98	-27 520,42
28183500 AMORTISSEMENT TRONQUIERES	-1 225,49	-1 225,49
28184000 AMORT MOBILIER	-9 508,53	-8 281,97
28186000 AMORT DES GOBELETS	-38 033,98	-33 634,02
TOTAL	**-105 146,77**	**-95 642,57**
Participations		
26110000 TITRES DE PARTICIPATION	159,00	152,00
TOTAL	**159,00**	**152,00**
Prêts		
27430000 PRETS AU PERSONNEL	0,00	1 040,00
TOTAL	**0,00**	**1 040,00**
Autres immobilisations financières		
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	0,00	513,00
TOTAL	**0,00**	**513,00**
Marchandises		
37100000 STOCK PRODUITS DERIVES	12 617,71	12 980,90

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Bilan actif (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Bilan Actif		31/12/2016	31/12/2015
TOTAL		**12 617,71**	**12 980,90**
Créances usagers et comptes ratt.			
41110000	CLIENTS	5 681,33	34 348,12
41600000	CRÉANCES DOUTEUSES	0,00	2 859,51
41810000	USAGERS - FACTURES À ÉTABLIR	0,00	87,40
TOTAL		**5 681,33**	**37 295,03**
Prov. créances usagers et comptes ratt.			
49110000	PROVISION SUR CREANCE	0,00	-2 599,56
TOTAL		**0,00**	**-2 599,56**
Autres créances			
43870000	MEDECINE DU TRAVAIL	161,96	0,00
44400000	IMPOT SOCIETE	22 441,00	18 616,00
44566000	TVA DEDUCTIBLE	43 106,04	2 926,03
44567000	CREDIT DE TVA	484,00	474,00
44583000	TVA SUR FACTURES A REC	4 908,12	4 931,97
44583200	REMBOURSEMENT DE TVA DEMANDE	34 000,00	16 000,00
44583600	TVA S/PERT.S/CREANC.IR	0,00	166,36
46726000	DIVERS	3 567,16	3 840,43
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	34 953,93	11 794,59
TOTAL		**143 622,21**	**58 749,38**
Disponibilités			
51211000	CAISSE D'EPARGNE	4 993,00	0,00
51212000	CREDIT AGRICOLE	33 899,30	10 774,40
51212500	CREDIT AGRICOLE BILLETTERIE	582,28	1 623,28
51213000	LIVRET CRCA	242 139,34	87 922,62
51214000	CREDIT AGRICOLE DAV	76 374,60	76 525,80
51215000	BQ BILLETERIE 2	353,21	621,79
51216000	BILLETTERIE 66047401250	600,21	1 057,16
51217000	BAR ECLAT 66047399638	628,16	804,04
51218000	BOUTIQUE 66047401284	876,90	811,77
53000000	CAISSE	8 784,71	4 519,59
TOTAL		**369 231,71**	**184 660,45**
Charges constatées d'avance			
48600000	CHARGES CONSTAT.AVANCE	3 046,24	2 813,06
TOTAL		**3 046,24**	**2 813,06**

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Bilan passif (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Passif avant répartition		31/12/2016	31/12/2015
Réserves			
10682000	RESERVES PROJET ASSOCIATION	12 195,92	12 195,92
10688000	RESERVES DIVERSES	15 244,90	15 244,90
	TOTAL	**27 440,82**	**27 440,82**
Report à nouveau			
11000000	REPORT A NOUVEAU	69 494,11	67 507,20
	TOTAL	**69 494,11**	**67 507,20**
Provisions pour charges			
15820000	AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	10 330,40	3 833,51
	TOTAL	**10 330,40**	**3 833,51**
Emprunts et dettes financ. divers			
16510000	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	84 448,37	77 293,06
	TOTAL	**84 448,37**	**77 293,06**
Dettes fournisseurs et comptes ratt.			
40110000	FOURNISSEURS	273 056,96	17 213,74
40810000	FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	35 858,63	38 324,32
	TOTAL	**308 915,59**	**55 538,06**
Dettes fiscales et sociales			
42100000	PERSONNEL REMUNERATION	0,00	230,51
42700000	PERSONNEL - OPPOSITIONS	0,00	300,00
42820000	DETTES PROV CONG PAYES	18 229,99	17 803,67
42860000	PERSONNEL CHARGES A PA	0,00	744,56
43100000	SECURITE SOCIALE	28 001,00	31 177,00
43710000	ASSEDIC	4 580,00	4 735,00
43711000	AUDIENS	9 395,00	10 370,00
43712000	ASSEDIC INTERMITTENTS	145,00	225,00
43750000	CONGES SPECTACLES	217,00	673,00
43780000	AFDAS FORMATION	7 215,45	5 635,52
43781000	TAXE D'APPRENTISSAGE	3 117,69	3 116,84
43782000	CMB MEDECINE INTERMITTENT	412,50	422,51
43790000	COMPTE FNAS	878,00	938,00
43795000	COMPTE FCAP	175,70	187,56
43796000	EOVIMCD	930,42	0,00
43820000	CH/CONGES PAYES	7 291,99	7 121,47
43860000	ORG SOCIAUX C A P	9 000,00	9 860,82
44584000	TVA SUR PRODUITS A REC	0,00	15,52
	TOTAL	**89 589,74**	**93 556,98**

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2016	31/12/2015	%
Ventes de marchandises				
70710100	VENTE TEE-SHIRT	585,00	589,55	-0.77
70710200	VENTE AUDIO-VIDEO	44,08	75,00	-41.23
70710300	VENTE CARTES POSTALES	627,50	620,00	1.21
70710400	VENTE ACCESSOIRES	470,58	1 863,75	-74.75
70710500	VENTE EDITIONS	3 265,62	4 600,03	-29.01
70710600	VENTE AFFICHES	687,49	611,25	12.47
70718023	VENTE CATALOGUE DES CIES	4 379,15	6 529,04	-32.93
70719623	VENTES DIVERSES	2 354,15	4 795,73	-50.91
70751024	RECETTES BAR A CHAMPAGNE	7 450,73	15 615,33	-52.29
70760022	VENTE PROGRAMMES OFF	34 708,71	33 893,20	2.41
	TOTAL	**54 573,01**	**69 192,88**	**-21.13**
Services liés à des financements réglementaires				
70691023	AUTRES VENTES	1 265,76	1 011,83	25.1
	TOTAL	**1 265,76**	**1 011,83**	**25.1**
Production d'autres services				
70600021	RECETTES ENTREES SPECTACLES	94 452,40	85 334,18	10.69
70600022	REVERSEMENT BILLETTERIE	0,00	-1 557,30	-100
70660600	RECETTES AUTRES BAR	32 243,20	27 655,31	16.59
70676022	SOUSCRIPTIONS CATALOGUES	17 373,56	17 365,40	0.05
70680020	RECETTES PUBLICITES	6 600,00	9 825,00	-32.82
70820000	COMMISSIONS ET COURTAGES	938,13	1 422,62	-34.06
70830000	LOCATION PARAPLUIE	1 041,38	2 908,26	-64.19
70840023	LOC.ESPACE RESTAURATION	2 660,00	2 660,00	
	TOTAL	**155 308,67**	**145 613,47**	**6.66**
Subventions d'exploitation				
74110000	SUBVENTION CABA/FESTIVAL	436 266,00	436 266,00	
74110100	SUBVENTION CABA/PARAPLUIE	73 734,00	73 734,00	
74110200	SUBVENTION CABA/RDV ETUDIANTS	22 437,00	16 730,00	34.11
74120000	SUBVENTION DRAC/FESTIVAL	309 000,00	309 000,00	
74120100	SUBVENTION DRAC/PARAPLUIE	273 000,00	273 000,00	
74120200	SUBVENTION DRAC/CLASSES THEATRE	15 000,00	15 000,00	
74120300	SUBVENTION DRAC/MEDIATION CULTURELL	20 000,00	0,00	NS
74120900	SUBVENTION DRAC/EXCEPTIONNELLE	180 000,00	20 000,00	800
74130000	SUBVENTION REGION/FESTIVAL	130 000,00	125 000,00	4
74130100	SUBVENTION REGION/PARAPLUIE	80 000,00	80 000,00	
74130900	SUBVENTION REGION/EXCEPTIONNELLE	0,00	10 000,00	-100
74140000	SUBVENTION DEPARTEMENT/FESTIVAL	130 000,00	130 000,00	
74140100	SUBVENTION DEPARTEMENT/PARAPLUIE	10 000,00	10 000,00	
74150000	SUBVENTION VILLE	0,00	12 000,00	-100
74150100	SUBVENTION VILLE/TRONQUIERES	3 139,41	7 288,18	-56.92
74150900	SUBVENTION VILLE/EXCEPTIONNELLE	0,00	10 000,00	-100
74160000	SUBVENTION RESERVE PARLEMENTAIRE	0,00	15 000,00	-100
74170000	SUBVENTION PAYS D'AURILLAC	0,00	1 110,34	-100
74190000	SUBVENTION CHAMBRES CONSULAIRES	0,00	2 350,00	-100
74190100	SUBVENTION ONDA	4 900,00	2 900,00	68.97
74190200	SUBVENTION SACD (TVA)	24 000,00	15 300,00	56.86
74210020	PARTENARIAT SAISON ETE	16 534,02	18 247,86	-9.39
74210023	DROITS IMAGE	90,00	90,00	
74210100	AUTRES AIDES	23 331,70	0,00	NS
74210320	SPONSORING	18 129,66	18 780,46	-3.47
	TOTAL	**1 769 561,79**	**1 601 796,84**	**10.47**
Reprises sur amort. prov. et transferts de charges				
78174000	REP.S/PROV.P.DEPRECIAT	2 599,56	2 172,94	19.63
79124000	REMBT AUDIENS PREVOYANCE	110,34	4 425,86	-97.51
	TOTAL	**2 709,90**	**6 598,80**	**-58.93**

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2016	31/12/2015	%
Autres produits d'exploitation				
75800000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	2,93	8,43	-65.24
75810026	REFACTURATION COMPAG IES	163,64	0,00	NS
75820000	MECENAT	68 000,00	61 870,00	9.91
75820026	RBT MAIF	-300,00	3 088,57	-109.71
75830026	REFACTURATION PORT%	6,72	5,35	25.61
75835000	REFACTURATION DIVERSES	8 820,84	34 121,69	-74.15
75835700	REFACTURATION/PARAPLUIE	2 778,21	2 271,83	22.29
	TOTAL	**79 472,34**	**101 365,87**	**-21.6**
Achats marchandises				
60720000	ACHATS DE PRODUITS DERIVES	-883,23	5 401,79	-116.35
60730000	ACHATS REVENDUS	25 541,76	26 067,37	-2.02
60740000	ACHATS DE GOBELETS	660,00	0,00	NS
	TOTAL	**25 318,53**	**31 469,16**	**-19.54**
Variation stocks marchandises				
60370061	VARIATION DE STOCK	363,19	-230,41	-257.63
	TOTAL	**363,19**	**-230,41**	**-257.63**
Achats matières et approv.				
60410000	PRESTATIONS DE SERVICE	21 834,98	125 582,73	-82.61
60410022	PARTICIPATION FRAIS TECH CIES	0,00	333,33	-100
60410100	PREST.SERVICES SECURITE-VIGIPIRATE	225 684,55	0,00	NS
60410200	PREST.SERVICES BUREAUTIQUE-INFORMAT	5 729,90	0,00	NS
60410300	PREST.SERVICES PHOTO-VIDEO	17 918,20	0,00	NS
60410400	PREST.SERVICES ARGUS DE LA PRESSE	6 910,00	0,00	NS
60411000	PRESTATIONS ARTISTIQUES	361 168,14	401 687,81	-10.09
60413013	REVERS. RECETTES ENTREES	7 862,88	0,00	NS
60610000	ELECTRICITE GAZ	37 227,32	43 339,09	-14.1
60611000	CONSOMMATION EAU	2 500,29	2 356,56	6.1
60630000	PETIT EQUIPEMENT	15 240,16	15 519,18	-1.8
60641000	FOURNITURES BUREAU	4 047,56	10 854,89	-62.71
60642000	FOURNITURES INFORMATIQUE	285,81	0,00	NS
60660000	CARBURANTS	1 925,90	2 469,49	-22.01
60680000	FOURNITURES DIVERSES/COLLOQUE	17 427,02	16 399,49	6.27
	TOTAL	**725 762,71**	**618 542,57**	**17.33**
Autres achats et charges externes				
61250000	REDEVANCE DE CREDIT BAIL MOBILIER	6 399,36	6 356,07	0.68
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	19 101,62	11 466,84	66.58
61350000	LOCATIONS MOBILIERES	122 937,96	90 146,35	36.38
61520000	ENTRETIEN & REPA. S/BIENS IMMOB	18 513,65	12 028,53	53.91
61550000	ENTRETIEN/REPARATION	-289,18	5 236,81	-105.52
61560000	CONTRATS DE MAINTENANCE	2 670,92	1 560,92	71.11
61610000	ASSURANCES	19 464,66	14 804,96	31.47
61810000	DOCUMENTION BUREAU	884,66	403,64	119.17
61850000	FRAIS INSCRIPTION/FESTIVAL-COLLOQUE	25,00	0,00	NS
62220000	COMMISIONS SUR VENTES	0,00	1 673,64	-100
62220060	COMMISSION SUR PRODUITS EN DEPOT	1 634,17	0,00	NS
62268000	HONORAIRES ATTACHEE PRESSE	14 500,00	14 500,00	
62268073	HONORAIRES EXPERTS CPTABL	5 561,40	6 519,09	-14.69
62268173	HONORAIRES COMMISS AUX CPTES	3 157,50	3 043,00	3.76
62268500	HONORAIRES AVOCAT	800,00	0,00	NS
62280000	REMUNERATION D'INTER.& HONO. DIVERS	11 790,82	12 891,81	-8.54
62310000	ACHATS PUBLICITAIRES	33 418,65	26 523,40	26
62360000	CATALOGUES & IMPRIMES	36 340,61	48 895,48	-25.68
62360050	CONCEPTION AFFICHE	2 500,00	2 500,00	
62450000	FRAIS DE PORT	269,19	5 642,00	-95.23
62510000	FRAIS DEPLACEMENT	117 351,96	108 928,49	7.73
62570000	REPAS RECEPTION	78 859,25	119 265,41	-33.88
62570100	CATERING & REPAS CIES	54 750,63	0,00	NS

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Compte de résultat		31/12/2016	31/12/2015	%
62571000	FRAIS HEBERGEMENT	52 384,68	56 166,20	-6.73
62572000	TAXE DE SEJOUR S/HEBERGEMENT	125,70	212,65	-40.89
62610000	FRAIS POSTAUX	11 918,02	11 130,17	7.08
62620000	FRAIS TELECOMMUNICATION	8 333,75	8 152,05	2.23
62700090	FRAIS BANCAIRES ET ASSIMILE	1 849,20	1 106,36	67.14
62710090	COMMISSIONS SUR C.B.	252,89	279,72	-9.59
62810000	ADHESIONS	46,00	46,00	
	TOTAL	**625 553,07**	**569 479,59**	**9.85**
Impôts et taxes				
63120000	TAXE D'APPRENTISSAGE	3 117,83	3 116,98	0.03
63520000	COTISATION FONCIERE DES ENTREPRISES	3 098,00	3 068,00	0.98
63780000	TAXES DIVERSES	2 507,82	976,46	156.83
	TOTAL	**8 723,65**	**7 161,44**	**21.81**
Salaires et traitements				
64110000	SALAIRES BRUTS	448 337,91	450 751,85	-0.54
64111000	SALAIRES BRUTS ARTISTES	3 151,25	4 109,48	-23.32
64120000	INDEMNITES CONGES PAYES	2 533,79	362,88	598.24
64121000	INDEM.CONGES PAYES AUTO	5 551,36	5 394,89	2.9
64140100	INDEMNITES DE STAGES	6 930,00	11 670,20	-40.62
64140200	INDEMNITES DE RUPTURE	11 275,05	0,00	NS
64140400	INDEMINITES SERVICE CIVIQUE	181,08	0,00	NS
64900000	CREDIT D'IMPOT COMPETITIVITE EMPLOI	-22 441,00	0,00	NS
64920000	CREDIT CICE	0,00	-18 616,00	-100
	TOTAL	**455 519,44**	**453 673,30**	**0.41**
Charges sociales				
64510078	COTISATIONS URSSAF	109 395,47	111 991,69	-2.32
64518000	CHARGES SUR AUTRES SALAIRES	-297,82	297,82	-200
64520078	CH CONGES PAYES	170,52	145,16	17.47
64530078	COTISATIONS GRISS	36 587,85	37 958,89	-3.61
64540078	COTISATIONS ASSEDIC	14 065,86	14 110,00	-0.31
64541078	COTISATIONS ANNECY INTERMIT	11 761,43	11 620,28	1.21
64550078	COTISATIONS CONG SPECTACLES	18 967,00	19 416,00	-2.31
64560078	COT. FORMATION	8 122,30	7 857,67	3.37
64561078	FNAS	5 748,05	5 744,01	0.07
64562078	FCAP	1 149,85	1 148,93	0.08
64570000	COTISATIONS SANTE	1 860,60	0,00	NS
64580000	COTISATIONS AGESSA	1 317,50	830,26	58.69
64750078	COTISATION MEDECINE DU TRAVAIL	1 122,50	1 112,51	0.9
	TOTAL	**209 971,11**	**212 233,22**	**-1.07**
Dotations amort. sur immob.				
68112095	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	15 410,96	14 294,83	7.81
	TOTAL	**15 410,96**	**14 294,83**	**7.81**
Dotations prov. sur actifs circulants				
68174000	PROV DEPRECIATION	0,00	2 599,56	-100
	TOTAL	**0,00**	**2 599,56**	**-100**
Dotations prov. risques et charges				
68150000	DOT AUX PROV	6 496,89	168,66	NS
	TOTAL	**6 496,89**	**168,66**	**NS**
Autres charges d'exploitation				
65160000	DROIS AUTEURS CIES	25 223,81	27 218,61	-7.33
65400000	PERTES S/CREANC.IRREC.	9 352,18	913,64	923.62
65800000	SOLDE ECART/REGL	2,59	4,09	-36.67

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat (détail)

Eclat

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 (Bilan)

Compte de résultat	31/12/2016	31/12/2015	%
TOTAL	**34 578,58**	**28 136,34**	**22.9**
Autres intérêts et produits assimilés			
76800000 PRODUITS FINANCIERS	513,94	990,98	-48.14
TOTAL	**513,94**	**990,98**	**-48.14**
Différences positives de change			
76600000 GAINS DE CHANGE	0,00	397,06	-100
TOTAL	**0,00**	**397,06**	**-100**
Différences négatives de change			
66600000 PERTE DE CHANGE	0,00	1 924,74	-100
TOTAL	**0,00**	**1 924,74**	**-100**
Produits exceptionnels op. gestion			
77180026 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	12 284,99	14 472,18	-15.11
TOTAL	**12 284,99**	**14 472,18**	**-15.11**
Prestations en nature			
87100000 PRESTATIONS EN NATURE CABA	121 000,00	121 000,00	
87140000 PRESTATIONS EN NATURE CONSEIL GENER	8 825,00	8 825,18	
87150000 PRESTATIONS EN NATURE VILLE AURILLA	818 768,53	818 763,00	
TOTAL	**948 593,53**	**948 588,18**	
Mise à disposition de biens et services			
86100000 MISE A DISPOSITION LOCAUX CABA	121 000,00	121 000,00	
86140000 MISE A DISPOSITION CONSEIL GENERAL	8 825,00	8 825,18	
86150000 MISE A DISPOSITION VILLE AURILLAC	818 768,53	818 763,00	
TOTAL	**948 593,53**	**948 588,18**	

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Association ECLAT

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2016

Montants exprimés en EUR

Janvier 2017

Ce document contient 14 pages

ECLAT Annexe associations 12 2016

Table des matières

1 Principes et méthodes comptables 2

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat 2
2.1 Actif immobilisé 2
2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut) 2
2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé 2
2.2 Actif circulant 3
2.2.1 État des stocks 3
2.3 Fonds associatifs 3
2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice) 3
2.3.2 Le résultat de l'exercice 4
2.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs 4
2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs 4
2.4.1 Provisions 4
2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice 5
2.6 Compte de résultat 5
2.6.1 Contributions volontaires en nature 5
2.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits 5

3 Informations relatives à la fiscalité 6
3.1 Impôt sur les bénéfices 6
3.1.1 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) 6
3.2 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions…) 6

4 Annexes 7
4.1 Annexe 1 8
4.2 Annexe 2 10
4.3 Annexe 3 12

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Voir tableau joint en annexe 2.

2.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	33 à 50 %	1 555		
Immobilisations corporelles	Linéaire	33 à 20 %	13 855		
Immobilisations financières					
Total			15 410		

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

2.3 Fonds associatifs

2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (par l'organisme)				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	27 440			27 440

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.3.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de : (- 32 007) résultat définitivement acquis à l'organisme.

2.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		69 494

2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.4.1 Provisions

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (c)
Provisions pour charges	3 834	6 496		10 330
Total	3 834	6 496		10 330

2.4.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas entièrement ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

— Le montant de notre engagement total est de 42 768 €. Il a été provisionné 10 330 €.

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— taux d'actualisation : 1./ 8.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Voir tableau joint en annexe 3.

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Mise à disposition CABA Parapluie	Valeur locative	
Mise à disposition locaux Mairie	Prix au m2 loué	
Prestations techniques Mairie	Coûts réels supportés	
Prestations techniques CD 15	Coûts réels supportés	

2.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes		
Au titre d'autres prestations	3 157,50	
Honoraires totaux	3 157,50	

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Impôt sur les bénéfices

3.1.1 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le **CICE** (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 22 K€.
Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.
Au bilan, il a été imputé pour 22 K€ en Autres créances (pour le montant qui n'a pu être imputé sur le solde d'IS à payer, à se faire rembourser par l'Etat)
Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.
Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice.

Le CICE a permis notamment de participer partiellement au financement en matière :

— d'amélioration de notre fonds de roulement 18 K€.

3.2 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « *à l'engagement éducatif* », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 128 366 € en 2016.

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

4 Annexes

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

4.1 Annexe 1

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

edi-tdfc

⑤ IMMOBILISATIONS

DGFiP N° 2054

Désignation de l'entreprise ASS Eclat 31122016 — Néant ☐ *

CADRE A IMMOBILISATIONS

			Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1	Augmentations : Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2	Augmentations : Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ	D8	D9
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD 28844	KE	KF 2070
CORPORELLES	Terrains		KG	KH	KI
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre (Dont Composants I9)		KJ	KK	KL
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui (Dont Composants M1)		KM	KN	KO
CORPORELLES	Installations générales, agencements* et aménagements des constructions (Dont Composants M2)		KP	KQ	KR
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels (Dont Composants M3)		KS 34787	KT	KU 842
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers *		KV 6342	KW	KX 4335
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport *		KY	KZ	LA
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique		LB 63748	LC	LD 464
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *		LE 45315	LF	LG
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours		LH	LI	LJ
CORPORELLES	Avances et acomptes		LK	LL	LM
CORPORELLES		TOTAL III	LN 150193	LO	LP 5641
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G	8M	8T
FINANCIÈRES	Autres participations		8U 152	8V	8W 7
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		1P	1R	1S
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières		1T 1553	1U	1V
FINANCIÈRES		TOTAL IV	LQ 1705	LR	LS 7
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			ØG 180742	ØH	ØJ 7718

CADRE B IMMOBILISATIONS

			Diminutions : par virement de poste à poste 1	Diminutions : par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3	Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence : Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN	CØ	DØ	D7
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO	LV	LW 30914	1X
CORPORELLES	Terrains		IP	LX	LY	LZ
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre		IQ	MA	MB	MC
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui		IR	MD	ME	MF
CORPORELLES	Constructions — Inst. gales, agencts et am. des constructions		IS	MG	MH	MI
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT	MJ	MK 35629	ML
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Inst. gales, agencts, aménagements divers		IU	MM	MN 10677	MO
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport		IV	MP	MQ	MR
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier		IW	MS	MT 64212	MU
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers*		IX	MV	MW 45315	MX
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours		MY	MZ	NA	NB
CORPORELLES	Avances et acomptes		NC	ND	NE	NF
CORPORELLES		TOTAL III	IY	NG	NH 155835	NI
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ	ØU	M7	ØW
FINANCIÈRES	Autres participations		IØ	ØX	ØY 159	ØZ
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		I1	2B	2C	2D
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières		I2 1553	2E	2F	2G
FINANCIÈRES		TOTAL IV	I3 1553	NJ	NK 159	2H
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			I4 1553	ØK	ØL 186908	ØM

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Edité à partir de Loop V3.1.5

4.2 Annexe 2

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

edi-tdfc

⑥ AMORTISSEMENTS

DGFiP N° 2055

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat 31122016 — Néant ☐ *

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement — TOTAL I		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles — TOTAL II		PE	22897	PF	1555	PG		PH	24453
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	28945	QA	4351	QB		QC	33296
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	5810	QE	822	QF		QG	6633
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	56198	QM	4281	QN		QO	60479
	Emballages récupérables et divers	QP	33634	QR	4399	QS		QT	38033
TOTAL III		QU	124587	QV	13855	QW		QX	138443
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	147485	ØP	15410	ØQ		ØR	162896

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS						REPRISES						Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
		Colonne 1 Différentiel de durée et autres		Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres		Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel			
Frais établissements TOTAL I		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Autres immob. incor-po-relles TOTAL II		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL III		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participations TOTAL IV		NL						NM						NO	
Total général (I + II + III + IV)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
Total général non ventilé (NP + NQ + NR)		NW		Total général non ventilé (NS + NT + NU)		NY				Total général non ventilé (NW - NY)		NZ			

CADRE C

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler			Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations			SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Edité à partir de Logi V3.1.5

4.3 Annexe 3

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

edi-tdfc

(8)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat 31122016 — Néant ☐ *

CADRE A — ÉTAT DES CRÉANCES

			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)	UP		UR		US	
	Autres immobilisations financières	UT		UV		UW	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX	5681		5681		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée * UO)	Z1					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	161		161		
	État et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	VM	22441		22441		
	État et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VB	82498		82498		
	État et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	État et autres collectivités publiques — Divers	VP					
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	38521		38521		
	Charges constatées d'avance	VS	3046		3046		
	TOTAUX	VT	152349	VU	152349	VV	

RENVOIS

(1) Montant des
- Prêts accordés en cours d'exercice — VD
- Remboursements obtenus en cours d'exercice — VE

(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) — VF

CADRE B — ÉTAT DES DETTES

		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)	7Y				
Autres emprunts obligataires (1)	7Z				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) — à 1 an maximum à l'origine	VG				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) — à plus d'1 an à l'origine	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	8A	84448		84448	
Fournisseurs et comptes rattachés	8B	308915	308915		
Personnel et comptes rattachés	8C	18229	18229		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8D	71359	71359		
État et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	8E				
État et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VW				
État et autres collectivités publiques — Obligations cautionnées	VX				
État et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et assimilés	VQ				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	8J				
Groupe et associés (2)	VI				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	8K				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *	Z2				
Produits constatés d'avance	8L				
TOTAUX	VY	482953	VZ 398505	84448	

RENVOIS

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice — VJ

Emprunts remboursés en cours d'exercice — VK

(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques — VL

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Edité à partir de Logo V3.1.5

CABINET
BOYER BRÉCHARD
EXPERTISE COMPTABLE / COMMISSARIAT AUX COMPTES

1 rue Pasteur
15000 AURILLAC
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax. 04 71 64 80 06

ASSOCIATION ECLAT
Association

Siège social : 20 Rue de la coste

15002 AURILLAC CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **ECLAT** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aurillac, le 6 Juin 2017

Le Commissaire aux comptes

SARL BOYER BRECHARD

Jean Paul BOYER
Co-Gérant
Commissaire aux comptes associé

KPMG

Bilan actif

ASS Eclat

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif			Exercice			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	4 698		4 698	4 698
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	26 216	24 453	1 762	1 248
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**30 914**	**24 453**	**6 461**	**5 946**
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst.techniques, mat.out.industriels	35 629	33 296	2 333	5 842
		Autres immobilisations corporelles	120 205	105 146	15 058	19 763
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		TOTAL	**155 835**	**138 443**	**17 391**	**25 605**
	Immobilisations financières (2)	Participations	159		159	152
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts				1 040
		Autres immobilisations financières				513
		TOTAL	**159**		**159**	**1 705**
		Total I	**186 908**	**162 896**	**24 012**	**33 257**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	12 617		12 617	12 980
		TOTAL	**12 617**		**12 617**	**12 980**
		Avances et acomptes versés sur commande				
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	5 681		5 681	34 695
		Autres créances	143 622		143 622	58 749
		TOTAL	**149 303**		**149 303**	**93 444**
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	369 231		369 231	184 660
		Charges constatées d'avance (4)	3 046		3 046	2 813
		Total II	**534 199**		**534 199**	**293 899**
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
		TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	**721 107**	**162 896**	**558 211**	**327 156**
Renvois		(1) Dont droit au bail				
		(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				1 553
		(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
		Dons en nature restant à vendre				
		Autres				

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Bilan passif

ASS Eclat

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)			Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
		Ecarts de réévaluation		
		Réserves	27 440	27 440
		Report à nouveau	69 494	67 507
		Résultat de l'exercice	-32 007	1 986
	Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de repris		
		Apports		
		Legs et donations		
		Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
		Ecarts de réévaluation		
		Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
		Provisions réglementées		
		Droit des propriétaires (commodat)		
		Total I	**64 927**	**96 934**
Provisions et fonds dédiés		Provisions pour risques		
		Provisions pour charges	10 330	3 833
		Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
		Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
		Total II	**10 330**	**3 833**
Dettes		Emprunts obligataires convertibles		
		Autres emprunts obligataires		
		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
		Emprunts et dettes financières divers (3)	84 448	77 293
		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	308 915	55 538
		Dettes fiscales et sociales	89 589	93 556
		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
		Autres dettes		
		Instruments de trésorerie		
		Produits constatés d'avance		
		Total III	**482 953**	**226 388**
		Écart de conversion passif IV		
		Total du passif (I+II+III+IV)	**558 211**	**327 156**
Renvois		Dettes sauf (1) à plus d'un an	84 448	
		Dettes sauf (1) à moins d'un an	398 505	226 388
		(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
		(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés		Sur legs acceptés		
		Autres		

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat

ASS Eclat

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	54 573	69 192
	Production vendue : Biens		
	Services liés à des financements réglementaires	1 265	1 011
	Autres services	155 308	145 613
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	**211 147**	**215 818**
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Cotisations		
	Dons		
	Legs et donations		
	Subventions d'exploitation	1 769 561	1 601 796
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	2 709	6 598
	Autres produits	79 472	101 365
	Total des produits d'exploitation I	**2 062 891**	**1 925 579**
Charges d'exploitation	Marchandises Achats	25 318	31 469
	Variation de stocks	363	-230
	Matières premières et autres approvisionnements Achats	725 762	618 542
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	625 553	569 479
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 723	7 161
	Salaires et traitements	455 519	453 673
	Charges sociales	209 971	212 233
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations : amortissements	15 410	14 294
	Dotations d'exploitation • sur immobilisations : provisions		
	Dotations d'exploitation • sur actif circulant : provisions		2 599
	Dotations d'exploitation • pour risques et charges : provisions	6 496	168
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	34 578	28 136
	Total des charges d'exploitation II	**2 107 698**	**1 937 528**
	Résultat d'exploitation (I-II)	**-44 806**	**-11 948**
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	513	990
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		397
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	**513**	**1 388**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		1 924
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		**1 924**
	Résultat financier (V-VI)	**513**	**-536**
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	**-44 292**	**-12 485**
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier	6 399	6 356
	immobilier		

SARBOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Edité à partir de Loop V3.1.5

KPMG

Compte de résultat (suite)

ASS Eclat

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015
* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	12 284	14 472
	Total des produits exceptionnels VII	**12 284**	**14 472**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	**12 284**	**14 472**
	Participation des salariés aux résultats IX Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
	Total des produits (I+II+V+VII+XII) XIII Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	**2 075 690** **2 107 698**	**1 941 439** **1 939 453**
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	**-32 007**	**1 986**
	Évaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		**948 593**	**948 588**
	Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	948 593	948 588
Charges		**948 593**	**948 588**
	Secours en nature Mise à disposition de biens et services Personnel bénévole	948 593	948 588

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000 AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Edité à partir de Loop V3.1.5

1 Principes et méthodes comptables

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement du CRC n°1999-01 du 16 février 1999.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

2.1 Actif immobilisé

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Voir tableau joint en annexe 2.

2.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Catégories d'immobilisations	Amortissement		Postes du résultat avec dotation		
	Mode	Taux	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles	Linéaire	33 à 50 %	1 555		
Immobilisations corporelles	Linéaire	33 à 20 %	13 855		
Immobilisations financières					
Total			15 410		

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

2.3 Fonds associatifs

2.3.1 Fonds propres (hors report à nouveau et résultat de l'exercice)

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables (par l'organisme)				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	27 440			27 440

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.3.2 Le résultat de l'exercice

Il se compose de : (- 32 007) résultat définitivement acquis à l'organisme.

2.3.3 Report à nouveau et résultats sous contrôle des tiers financeurs

Avant répartition du résultat de l'exercice		
Nature du report	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités propres de l'association (acquis à l'organisme : Fonds Propres)		69 494

2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

2.4.1 Provisions

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions : reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (c)
Provisions pour charges	3 834	6 496		10 330
Total	3 834	6 496		10 330

2.4.1.1 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Notre entité ne provisionne pas entièrement ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

— Un régime d'indemnités de départ à la retraite.

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

— Le montant de notre engagement total est de 42 768 €. Il a été provisionné 10 330 €.

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— taux d'actualisation : 1./ 8.

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

Voir tableau joint en annexe 3.

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Mise à disposition CABA Parapluie	Valeur locative	
Mise à disposition locaux Mairie	Prix au m2 loué	
Prestations techniques Mairie	Coûts réels supportés	
Prestations techniques CD 15	Coûts réels supportés	

2.6.2 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes		
Au titre d'autres prestations	3 157,50	
Honoraires totaux	3 157,50	

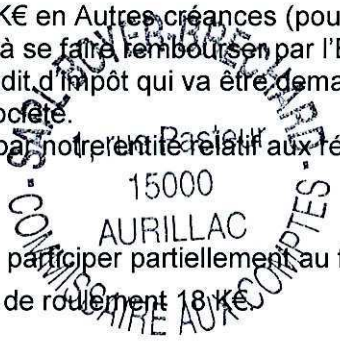
© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

3 Informations relatives à la fiscalité

3.1 Impôt sur les bénéfices

3.1.1 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le **CICE** (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 22 K€.
Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.
Au bilan, il a été imputé pour 22 K€ en Autres créances (pour le montant qui n'a pu être imputé sur le solde d'IS à payer, à se faire rembourser par l'Etat)
Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.
Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice.



Le CICE a permis notamment de participer partiellement au financement en matière :

— d'amélioration de notre fonds de roulement 18 K€.

3.2 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions…)

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « *à l'engagement éducatif* », le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 128 366 € en 2016.

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].



4 Annexes

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].



4.1 Annexe 1

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

edi-tdfc

⑤ IMMOBILISATIONS

DGFiP N° 2054

Désignation de l'entreprise ASS Eclat 31122016 Néant ☐ *

CADRE A IMMOBILISATIONS

			Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ		D8		D9	
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	28844	KE		KF	2070
CORPORELLES	Terrains		KG		KH		KI	
CORPORELLES	Constructions – Sur sol propre (Dont Composants I9)		KJ		KK		KL	
CORPORELLES	Constructions – Sur sol d'autrui (Dont Composants M1)		KM		KN		KO	
CORPORELLES	Constructions – Installations générales, agencements* et aménagements des constructions (Dont Composants M2)		KP		KQ		KR	
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels (Dont Composants M3)		KS	34787	KT		KU	842
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Installations générales, agencements, aménagements divers *		KV	6342	KW		KX	4335
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Matériel de transport *		KY		KZ		LA	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Matériel de bureau et mobilier informatique		LB	63748	LC		LD	464
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Emballages récupérables et divers *		LE	45315	LF		LG	
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours		LH		LI		LJ	
CORPORELLES	Avances et acomptes		LK		LL		LM	
CORPORELLES		TOTAL III	LN	150193	LO		LP	5641
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		8M		8T	
FINANCIÈRES	Autres participations		8U	152	8V		8W	7
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		1P		1R		1S	
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières		1T	1553	1U		1V	
FINANCIÈRES		TOTAL IV	LQ	1705	LR		LS	7
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		ØG	180742	ØH		ØJ	7718

CADRE B IMMOBILISATIONS

			Diminutions: par virement de poste à poste 1		Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence: Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN		GØ	DØ		D7	
INCORP.	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO		15000	30914		1X	
CORPORELLES	Terrains		IP		LX			LZ	
CORPORELLES	Constructions – Sur sol propre		IQ		MA			MC	
CORPORELLES	Constructions – Sur sol d'autrui		IR		MD			MF	
CORPORELLES	Constructions – Inst. gales, agencts et am. des constructions		IS		MG			MI	
CORPORELLES	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT		MJ	35629		ML	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Inst. gales, agencts, aménagements divers		IU		MM	10677		MO	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Matériel de transport		IV		MP			MR	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Matériel de bureau et informatique, mobilier		IW		MS	64212		MU	
CORPORELLES	Autres immobilisations corporelles – Emballages récupérables et divers*		IX		MV	45315		MX	
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours		MY		MZ			NB	
CORPORELLES	Avances et acomptes		NC		ND			NF	
CORPORELLES		TOTAL III	IY		NG	155835		NI	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ		ØU			ØW	
FINANCIÈRES	Autres participations		IØ		ØX	159		ØZ	
FINANCIÈRES	Autres titres immobilisés		I1		2B			2D	
FINANCIÈRES	Prêts et autres immobilisations financières		I2	1553	2E			2G	
FINANCIÈRES		TOTAL IV	I3	1553	NJ	159		2H	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4	1553	ØK	186908		ØM	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Edité à partir de Loop V3.1.5

SCP BOYER-BAREYRE-DELMAS
Commissaire aux comptes
15000 AURILLAC



4.2 Annexe 2

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

edi-tdfc

⑥

AMORTISSEMENTS

DGFiP N° 2055

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat 31122016 — Néant ☐ *

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement TOTAL I		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II		PE	22897	PF	1555	PG		PH	24453
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	28945	QA	4351	QB		QC	33296
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	5810	QE	822	QF		QG	6633
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	56198	QM	4281	QN		QO	60479
	Emballages récupérables et divers	QP	33634	QR	4399	QS		QT	38033
TOTAL III		QU	124587	QV	13855	QW		QX	138443
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	147485	ØP	15410	ØQ		ØR	162896

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS Colonne 1 Différentiel de durée et autres		DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif		DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		REPRISES Colonne 4 Différentiel de durée et autres		REPRISES Colonne 5 Mode dégressif		REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais établissements TOTAL I		M9		N1		N2		M3		N4		N5		N6	
Autres immob. incor-po-relles TOTAL II		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Inst. gales, agenc et am. des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL III		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participations TOTAL IV		NL						NM						NO	
Total général (I + II + III + IV)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
Total général non ventilé (NP + NQ + NR)	NW		Total général non ventilé (NS + NT + NU)	NY		Total général non ventilé (NW - NY)	NZ								

SAINT-OYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000 AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CADRE C

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler			Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations			SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Edité à partir de Loop V3.1.5



4.3 Annexe 3

© 2017 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

edi-tdfc

(8)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat 31122016 — Néant ☐ *

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)	UP		UR		US	
	Autres immobilisations financières	UT		UV		UW	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX	5681		5681		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * / Provision pour dépréciation antérieurement constituée * UO	Z1					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	161		161		
	État et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	VM	22441		22441		
	État et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VB	82498		82498		
	État et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	État et autres collectivités publiques — Divers	VP					
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	38521		38521		
	Charges constatées d'avance	VS	3046		3046		
	TOTAUX	VT	152349	VU	152349	VV	
RENVOIS (1)	Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice	VD					
	Montant des - Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE					
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF					

CADRE B	ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y				
Autres emprunts obligataires (1)		7Z				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG				
	à plus d'1 an à l'origine	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	84448		84448	
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	308915	308915		
Personnel et comptes rattachés		8C	18229	18229		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	71359	71359		
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E				
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW				
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J				
Groupe et associés (2)		VI				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		Z2				
Produits constatés d'avance		8L				
TOTAUX		VY	482953	VZ 398505	84448	
RENVOIS (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032		

SARL PROJET DRECHAGE
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Edité à partir de Loop V3.1.5

CABINET
BOYER BRÉCHARD
EXPERTISE COMPTABLE / COMMISSARIAT AUX COMPTES

1 rue Pasteur
15000 AURILLAC
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax. 04 71 64 80 06

ASSOCIATION ECLAT
Association

Siège social : 20 Rue de la coste

15002 AURILLAC CEDEX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES ASSEMBLEE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES ASSEMBLEE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés des conventions visées à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui sont intervenues au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé, qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable de votre conseil d'administration :

CONVENTION N°1 :

- Mise à disposition des locaux, à titre permanent, par la ville d'Aurillac :
  - Sis rue de la Coste : Siège social et bureaux de l'association,
  - Sis Domaine de Tronquières : Locaux d'hébergement des compagnies.

Prise en charge par la Mairie d'Aurillac des charges liées aux locaux, sis Domaine de Tronquières, non couverts par les loyers facturés par l'association, pour un montant de 3 139,41 euros.

- Mise à disposition de prestations techniques par la Mairie d'Aurillac pour un montant de 795 685 euros pour l'exercice 2016, évalués selon les coûts réels supportés.

CONVENTION N°2 :

Mise à disposition des locaux de création artistique, par la Communauté d'Agglomération du Bassin d'Aurillac (CABA) :

- Sis aux Quatre Chemins d'Aurillac : Lieu-dit « LE PARAPLUIE »
  (Valeur locative estimée par les Domaines à 121 000 euros)

CONVENTION N°3 :

Attribution d'une subvention de fonctionnement de la Communauté d'Agglomération du Bassin d'Aurillac (CABA) de 510 000 euros ainsi qu'une subvention de 22 437 euros pour l'exercice 2016 pour l'organisation de l'évènementiel « Les rendez-vous étudiants – Aurillac ».

CONVENTION N°4 :

Attribution d'une subvention de fonctionnement du Conseil Régional d'Auvergne de 210 000 euros pour l'exercice 2016.

CONVENTION N°5 :

Attribution d'une subvention de fonctionnement du Conseil Départemental du Cantal de 140 000 euros pour l'exercice 2016.
Mise à disposition de moyens techniques par la Conseil Départemental du Cantal pour un montant de 8 825,18 euros pour l'exercice 2016, évalués selon les coûts réels supportés.

CONVENTION N°6 :

Attribution d'une subvention de fonctionnement du Ministère de la Culture et de la Communication – Direction Régionale des Affaires Culturelles d'Auvergne de 582 000 euros, ainsi qu'une subvention exceptionnelle de 20 000 euros pour les actions menées en milieu rural, la somme de 15 000 euros attribuée pour le partenariat de l'enseignement de théâtre du lycée Emile Duclaux et la somme exceptionnelle de 180 000 € pour les mesures de sécurité dans le cadre du fonds d'urgence pour le spectacle vivant durant le festival d'Aurillac 2016.

Fait à Aurillac, le 6 Juin 2017

Le Commissaire aux comptes

SARL BOYER-BRECHARD

Jean-Paul BOYER
Co-Gérant
Commissaire aux comptes associé