

ANNEXES COMPTABLES EXERCICE 2019

PRÉAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 268 210 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 1446 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 16/06/2020 par les dirigeants.

ÉVÈNEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTÉRISTIQUES

Evolution de la structure financière (emprunt, capital, endettement)

Afin de pouvoir effectuer pallier au décalage de trésorerie important lié à des financements européens, l'association a signé un Contrat d'Apport Associatif le 27 février 2018, auprès de Limousin Actif et en partenariat avec la Caisse des Dépôts et Consignation pour un montant de 15000 €. Cette apport a fait l'objet d'une première annuité de remboursement de 3000 €. Par ailleurs, un avance remboursable d'un an pour un montant de 30000 € a été sollicité auprès du Centre National des Variétés.

Évènement postérieur à la clôture

Le COVID-19 est un évènement qui s'est déclaré en France en 2020, avec des mesures gouvernementales prises au cours du premier trimestre 2020 dans différents pays – et l'état d'urgence sanitaire entré en vigueur en France le 24 mars 2020. Compte tenu de l'imprévisibilité de l'évolution de cette crise et de ses conséquences, les incertitudes susceptibles d'affecter la pertinence de l'information comptable telle que présentée dans ce document sont les suivantes accompagnées le cas échéant, des impacts connus et estimables à la date d'établissement de ces comptes :

- Le chiffre d'affaire (recettes propres hors subvention) chutera vraisemblablement en 2020 de plus de 50 % soit près de 31 000 € HT ;
- La subvention de la Ville de Tulle risque d'être imputées de 10 à 15 % soit jusqu'à environ 20 000 € HT ;
- L'établissement ERP de type L est fermé par décret à compter du 16 mars 2020 sans date annoncée de réouverture.
- L'ensemble des salarié.e.s en CDI et CDD sont passés en télétravail et l'association a recours chaque mois à des mesures de chômage partiel : 253 h en mars, 609 h en avril.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été préparés conformément aux principes comptables généralement admis en France selon la réglementation en vigueur résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable :

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

Cette exercice a vu la mise en place d'une provision pour les indemnités de fin de carrière car la bascule au passif du bilan d'une partie des réserves libres vers les réserves contractuelles. Une provision annuelle sera désormais décomptée dans les charges d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Évaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les intérêts des emprunts spécifiques à l'acquisition ne sont pas inclus dans le coût d'acquisition de ces immobilisations.

- Amortissement de l'actif immobilisé :

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

- Stocks de marchandises :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent. La valeur brute des éléments du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

- Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

- Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

- Indemnité de fin de carrière :

Les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elle font désormais l'objet de provision annuelle et d'une réserve au passif du bilan.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

1. Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 316 453 €

Actif immobilisé	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	9 875			9 875
Immobilisations corporelles	304 031	1 547		305 578
Immobilisations financières	1 000			1 000
TOTAL	314 906	1 547		316 453

Amortissements et provisions d'actif = 258 820 €

Amortissements et provisions	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	4 377	3 292		7 669
Immobilisations corporelles	220 841	30 311		251 152
Immobilisations financières	0			0
TOTAL	225 218	33 603	0	258 821

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des immobilisations	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Site internet	9 875	7 669	2 207	3 ans
Autres immobilisations	1 385	1 385	0	amorti
Agencement aménagement	38 296	13 956	24 340	5 ans
Véhicules	9 131	8 415	716	5 ans
Informatique : matériel et logiciels	18 878	15 236	3 642	de 2 à 5 ans
Mobilier	13 217	12 090	1 127	5 ans
Matériel et outils indust.	224 671	200 070	24 601	de 5 à 7 ans
Participation SCIC Socoop	1 000	0	1 000	
TOTAL	316 453	258 820	57 633	

2. Actif circulant

État des créances = 175 046 €

État des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Client	17 597	42 638	0
Autres	157 449	157 449	0
TOTAL	175 046	200 087	0

Provisions pour dépréciation = 3 494 €

Nature des dépréciations	A l'ouverture	diminution	A la clôture
Stock et en-cours	3 494	358	3 136
TOTAL	3 494	358	3 136

3. Information complémentaires sur le bilan actif

Les créances sur l'exercice 2019 s'élèvent à 175 046 euros contre 209 934 euros sur l'exercice 2018. Elles se décomposent comme suit :

- clients en cours : 17 597 € dont les principaux : Cité de l'Accordéon, RIM, groupes du Labo
- crédit de TVA : 2 297 €
- subventions à recevoir : 117 850 €
dont les principaux : Région aide à l'emploi, FEDER Mémoires Électriques, FEDER DAV, Leader Numérique, Leader O'Taranta, Région fonctionnement
- partenaires coproducteurs : 35 144 €
dont Du Bleu En Hiver, FAL19, Grive La Brailarde, CRTML, Cite de l'Accordéon, Elizabeth My Dear
- autres créances diverses : 2 157 €

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

État des dettes : 126 533 €

État des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	De plus de 5 ans
Fournisseurs	65 976	65 976		
Dettes sociales	56 239	56 239		
Dettes fiscales	4 317	4 317		
Produits constatés d'avance	0	0		
TOTAL	126 533	126 533	0	0

NOTES SUR LE COMPTE DE RÉSULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires : 63 978 €

Nature du chiffre d'affaire	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	27 477	28,76%
Production de biens		
Production de services	36 502	38,21%
TOTAL	95 541	66,96%

Composante du résultat financier

	Net
Produits financiers	175
Charges financières	24
Résultat financier	151

Tableaux relatifs aux produits et charges exceptionnels

	Net
Produits exceptionnels	4 228
<i>Sur opération de gestion</i>	3 295
<i>Sur exercices antérieurs</i>	377
<i>Autres</i>	556
Charges exceptionnelles	1 126
<i>Sur opération de gestion</i>	337
<i>Sur exercices antérieurs</i>	177
<i>Autres</i>	613
TOTAL	3 102

Les reprises sur subventions d'investissement sont enregistrées en produits d'exploitation pour 23 928 € en 2019 (26 096 en 2018).

AUTRES INFORMATIONS

Plus de dettes garanties par des sûretés réelles