

Serge Colling

Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Syndicat des Entreprises Artistiques et Culturelles
SYNDEAC
8, rue Blanche
75009 PARIS

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

18, rue Lucien Malingre – 77290 COMPANS
Mob : 06 08 90 61 66 Tel : 01 60 26 34 03 mail : serge.colling@orange.fr
SIRET : 791 115 165 00015 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR 44 791115165

Serge Colling

Commissaire aux comptes

Syndicat des Entreprises Artistiques et Culturelles

SYNDEAC

8, rue Blanche

75009 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

18, rue Lucien Malingre – 77290 COMPANS

Mob : 06 08 90 61 66 Tel : 01 60 26 34 03 mail : serge.colling@orange.fr

SIRET : 791 115 165 00015 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR 44 791115165

Page 2/17

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

Aux Adhérents du Syndicat des Entreprises Artistiques et Culturelles

SYNDEAC

8, rue Blanche

75009 - PARIS

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels du SYNDEAC, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;*
- la justification de mes appréciations ;*
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.*

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Compans, le 30 juillet 2015

Le Commissaire aux Comptes

Serge COLLING

S Y N D E A C

COMPTES ANNUELS

au 31 décembre 2014

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Cessions, brevets et droits assimilés	65 469	59 500	5 969	15 328
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	360 157	355 953	4 204	4 889
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	155 260		155 260	1 525
Autres immobilisations financières	31 897		31 897	32 055
ACTIF IMMOBILISE	612 783	415 453	197 330	53 798
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 155		1 155	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	50 484		50 484	54 646
Autres créances	133 692		133 692	153 442
Divers				
Valeurs mobilières de placement	116 988		116 988	116 988
Disponibilités	337 590		337 590	535 747
ACTIF CIRCULANT	639 909		639 909	860 823
Charges constatées d'avance	52 961		52 961	10 039
COMPTES DE REGULARISATION	52 961		52 961	10 039
TOTAL DE L'ACTIF	1 305 653	415 453	890 200	924 659

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Report à nouveau	725 635	678 274
RESULTAT DE L'EXERCICE	-41 687	47 362
FONDS PROPRES	683 948	725 635
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges	19 006	17 101
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 006	17 101
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 768	40 539
Dettes fiscales et sociales	110 487	138 683
Autres dettes	1 991	2 701
DETTES	187 246	181 923
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	890 200	924 659

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%
Subventions d'exploitation	29 700	2,91	29 700	2,90
Reprises et Transferts de charge	30 840	3,02	22 482	2,19
Cotisations	990 773	97,09	994 692	97,10
Autres produits	304 087	29,80	282 690	27,60
Produits d'exploitation	1 355 399	132,82	1 329 565	129,79
Autres achats non stockés et charges externes	501 867	49,18	562 890	54,95
Impôts et taxes	51 714	5,07	41 603	4,06
Salaires et Traitements	589 295	57,75	435 746	42,54
Charges sociales	235 533	23,08	185 069	18,07
Amortissements et provisions	14 154	1,39	49 022	4,79
Autres charges	8 033	0,79	11 205	1,09
Charges d'exploitation	1 400 596	137,25	1 285 536	125,49
RESULTAT D'EXPLOITATION	-45 197	-4,43	44 029	4,30
Produits financiers	5 516	0,54	6 838	0,67
Résultat financier	5 516	0,54	6 838	0,67
RESULTAT COURANT	-39 681	-3,89	50 867	4,97
Produits exceptionnels	854	0,08	8 274	0,81
Charges exceptionnelles	2 268	0,22	10 895	1,06
Résultat exceptionnel	-1 414	-0,14	-2 620	-0,26
Impôts sur les bénéfices	593	0,06	885	0,09
EXCEDENT OU DEFICIT	-41 687	-4,09	47 362	4,62

S Y N D E A C

A N N E X E

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : SYNDEAC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 890 200 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 41 687 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

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

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

Amortissements

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

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans

* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

* Mobilier : 5 à 6 ans

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

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

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

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	65 469			65 469
Immobilisations incorporelles	65 469			65 469
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers	254 593			254 593
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	110 380	2 205	7 022	105 564
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	364 974	2 205	7 022	360 157
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	1 525	153 735		155 260
– Prêts et autres immobilisations financières	32 055		158	31 897
Immobilisations financières	33 580	153 735	158	187 157
ACTIF IMMOBILISE	464 023	155 940	7 180	612 783

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<i>Ventilation des augmentations</i>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 205	153 735	155 940
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		2 205	153 735	155 940
<i>Ventilation des diminutions</i>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		7 022	158	7 180
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		7 022	158	7 180

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	50 141	9 359		59 500
Immobilisations incorporelles	50 141	9 359		59 500
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers	254 593			254 593
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	105 491	2 890	7 022	101 360
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	360 085	2 890	7 022	355 953
ACTIF IMMOBILISE	410 226	12 249	7 022	415 453

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 269 033 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	31 897		31 897
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	50 484	50 484	
Autres	133 692	133 692	
Charges constatées d'avance	52 961	52 961	
Total	269 033	237 136	31 897
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	130 743
BANQUES PROD. A RECEVOIR	930
Total	131 673

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	17 101	1 905			19 006
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges					
Total	17 101	1 905			19 006
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		1 905			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 187 246 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 768	74 768		
Dettes fiscales et sociales	110 487	110 487		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 991	1 991		
Produits constatés d'avance				
Total	187 246	187 246		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers le groupe et les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	12 765
CONGES A PAYER	33 708
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	16 854
ETAT AUTRES CH. A PAYER	980
Total	64 307

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	52 961		
Total	52 961		