

Analyse du bilan et du compte de résultat de l'exercice 2020



L'exercice 2020 a été marqué par la crise sanitaire de la Covid19, impactant fortement l'activité de la Scène Nationale d'Aubusson et donc l'exercice budgétaire.

Dès le premier confinement, des mesures ont été prises.

Pour l'équipe de permanents :

- Mise en chômage partiel de mi-mars à fin mai, pour 6 personnes à temps complet et pour 2 personnes à 20h/semaine. Le directeur et l'administratrice n'ont pas été concernés par le dispositif
- Sur la 2^e période : chômage partiel en partie pour 8 salariés

Pour les artistes :

- Paiement des cachets de cession pour les spectacles annulés sans report
- Report de certains spectacles, en septembre 2020 notamment et sur l'année 2021
- Augmentation des coproductions sur certains projets
- Résidences supplémentaires
- Mise en place d'un projet artistique pendant le confinement « Conversations Rotofil »

Nous avons bénéficié, outre le dispositif de chômage partiel, de la réduction des charges patronales mise en place par le gouvernement pour les établissements culturels à l'automne.

Bilan

Le total du bilan est de 530 921,96 €.

A l'actif :

Les immobilisations d'un montant de 328 109 € sont amorties à hauteur de 254 949 € soit une valeur nette de 73 160 €. Le poste matériel et outillage a sensiblement augmenté : 67 915 € d'équipements scéniques pour le Labo.

Les créances ont augmentées de 95 466 €, et représentent essentiellement le solde de la subvention Régionale à recevoir 68 130 € et la subvention de la Communauté de Communes Creuse Grand Sud de 50 000 €.

Les disponibilités sont en forte hausse de 204 052 €, la hausse s'explique par :

- Les exonérations de charges sociales (mesures exceptionnelles Covid).
- Le versement en fin d'année 2020 de la subvention de compensation loyer & charges du Conseil Départemental (99 912 €) et dont l'avis d'échéance n'a été émis qu'en janvier 2021.

Les charges constatées d'avance sont en diminution et s'élèvent à 2 687 €.

Au passif

Les réserves sont toujours présentes à hauteur de 63 660 €.

Le report à nouveau est encore négatif à 27 506 € après affectation du bénéfice de 2019.

Le résultat de l'exercice est bénéficiaire pour un montant de 15 757,48 €.

La subvention d'investissement de 26 958 € correspond à l'avance de la DRAC sur la subvention d'équipement du Labo.

Fonds dédiés : une nouvelle ligne du bilan de 24 282 € qui correspond à la subvention DRAC pour le projet Visages de notre jeunesse en Europe, qui sera réalisé en 2021.

La billetterie d'avance est en légère diminution de 323€. Ceci est d'autant plus remarquable que la situation ne prêtait pas aux réservations pas avance.

Les dettes fournisseurs sont en nette hausse de plus de 200 000 €. Ceci s'explique par :

- La facture de 99 912 € du CD23 pour le loyer et les charges du Théâtre Jean Lurçat.
- Des factures de coproduction à hauteur de 60 534 €.
- Une facture d'équipement scénique pour le Labo d'un montant de 68 376 €.

Les dettes fiscales et sociales à hauteur de 57 452 € sont en baisse de 18 485 € (pas de provision sur les heures de récupération des salariés permanents).

Les autres dettes (SACD) s'élèvent à 2 720 €.

Les produits constatés d'avance sont en très forte hausse à 116 034 € contre 12 732 € en 2019 :

- La subvention DRAC pour l'enseignement du théâtre en 2021 versée en 2020 : 10 878 €.
- Une subvention DRAC du fond d'urgence Ministère de la Culture pour les activités de la Scène Nationale en 2021 : 48 564 €.
- La part complément de prix de la subvention DRAC pour les spectacles annulés en 2020 et reportés en 2021 : 56 591 €.

Compte de résultat

1 - Les charges

Les dépenses relatives aux spectacles (cachets, coproductions et résidences) à hauteur de 289 408 € sont en hausse de 77 425 €. Les achats de spectacles sont en baisse : 124 358 € contre 173 083 € en 2019, cette baisse se justifie par des reports de spectacles prévus sur l'année 2021 et dont les cachets n'ont donc pas été versés. La somme de 124 358 € intègre 34 723 € d'indemnités sur les spectacles annulés.

Les coproductions ont été augmentées 156 100 € (29 400 € en 2019). Cela montre la volonté de la Scène Nationale d'accompagner et de soutenir plus fortement les artistes pendant cette période difficile.

Les frais de résidences sont stables à hauteur de 9 000€.

Les coproductions enregistrées sur l'année 2020 à hauteur de 156 100 € ont concerné :

- « L'homme qui tombe » et « L'ange Esmeralda » - Cie Cornerstone	30 000 €
- « Ce silence entre nous » - Cie Veilleur	20 000 €
- « La diagonale du vide » - Cie Hédéra Hélix / Alexandra Badea	15 000 €
- « Robins » - Collectif Le Grand Cerf Bleu	10 000 €
- « Clim » et « Boîte noire » - Cie Atlatl	9 400 €
- « Fortune » - Cie Atlatl - <i>acompte</i>	9 000 €
- « Conversations Rotofil » - Cie La sœur de Shakespeare	7 500 €
- « Les flyings » - Cie Happés	7 000 €
- « Gros » - Cie Veilleur	7 000 €
- « X » - Collectif OS'O	5 000 €
- « Mémoires en friche » - Cie Stimbre	5 000 €
- « Space dances » - Cie Cab / Natacha Paquignon	5 000 €
- « De Françoise à Alice » - Cie Bip	5 000 €
- « Memento » - Cie Chriki'z	5 000 €
- « Fibram » - Cie Chriki'z	5 000 €
- Création en cours - Cie Lia Rodrigues	5 000 €
- « Mister Tambourine man » - Cie L'envers du décor	3 000 €
- « Le boxeur invisible » - Cie 89	3 000 €

et les frais de résidences, 9 000€, pour 6 compagnies :

- Cie Les indiscrets	3 000 €
- Cie Studio Fantôme	2 000 €
- Cie La sauvage	1 500 €
- Cie Fin août début septembre	1 000 €
- Cie 8 avril	1 000 €
- Cie En avant marche	500 €

- Les achats de fournitures pour un montant de 42 997 € sont en hausse (12 602 € en 2019). Cette augmentation significative est due à la refacturation des fluides pour le bâtiment par le CD23 : 32 262 €, les autres achats de fournitures sont en baisse de 1 867 € en raison de la diminution d'activité en 2020.

- Cette année les services extérieurs, d'un montant total de 233 219 €, intègrent 67 650 € de refacturation du CD23 pour le loyer et les charges. Le reste des services extérieurs s'élèvent à 165 569 € et peut se comparer avec l'année 2019 au montant de 246 678 €. Nous avons donc une baisse de 81 109 € liée de nouveau à la baisse d'activité 2020 et de la réduction du poste « frais de déplacement et défraiements artistes » pour 59 977 €.

- Frais de personnel : 428 689 € en baisse de 102 236 €. Cette baisse est due à la crise sanitaire. Nous avons fait appel au chômage partiel pour 35 779 € et nous avons bénéficié d'exonération des charges patronales pour 61 350 €, soit un total de 97 129 €.

- Les dotations aux amortissements sont en hausse de 2 442 €.

- Autres charges, essentiellement les droits d'auteurs, stables à 12 417 €. (NB : nous avons payé les droits d'auteurs sur les spectacles annulés).

- Les charges financières sont stables à 607 €.

- Pour la première fois en 2020, la Scène Nationale a placé en fonds dédiés la somme de 24 282 € correspondant à la subvention DRAC destinée au projet « Visages de notre jeunesse en Europe », projet qui sera créé en 2021.

Les Produits :

- Les recettes spectacles sont en nette baisse : - 11 627 € et s'élèvent à 18 598 €, s'expliquant par la fermeture de la Scène Nationale et les annulations de spectacle.

- Pour les mêmes raisons, en 2020, aucun produit lié aux « partenariats artistiques », aux « activités annexes » et aux « recettes d'atelier » n'est à noter.

- Les subventions :

Le taux de TVA moyen sur les subventions de fonctionnement était en 2020 de 2,365 % contre 3,231 % en 2019.

Les subventions TTC affectées au fonctionnement sont cette année de :

- DRAC	626 500 €
Détaillés comme suit :	
- 490 100 € Aide au fonctionnement	Dont 56 591 €HT placés en PCA* (spect. reportés)
- 43 000 € Education artistique et culturelle	
- 9 600 € Enseignement du théâtre 19-20	
- 16 800 € Enseignement du théâtre 20-21	Dont 11 400 € placés en PCA*
- 25 000 € Plan Théâtre Visages de notre jeunesse en Europe	Placés en fonds dédiés
- 50 000 € Soutien exceptionnel fonds d'urgence	Placés en PCA*
- Conseil Régional	227 000 €
- Conseil Départemental	120 000 €
- CC Creuse Grand Sud	50 000 €

**Produits constatés d'avance*

Les subventions affectées à des projets artistiques particuliers :

- Aides de l'ONDA	8 301 €HT
- Aides à la diffusion de l'OARA	5 478 €HT

Les subventions affectées au projet Danses Vagabondes :

- DRAC	8 000 € de 2019 et 8 000 € de 2020
- Conseil Départemental	5 000 € de 2019 et 5 000 € de 2020

- Transferts de charges

Les aides Emplois Associatifs de la Région (32 082 €). La baisse de plus de 7000 € est due au recours au chômage partiel, entraînant la baisse des aides sur les 3 postes concernés.

- Adhésions : 1 933 € en légère baisse.

- Produits financiers en baisse : 190 €.

- La contribution en nature de la Ville d'Aubusson pour l'utilisation de la Pépinière, est estimée pour un montant de :

- Ville d'Aubusson	48 830 €
--------------------	----------

L'exercice 2020 présente un bénéfice de 15 757,48 €.

Ass°CCA JL	BILAN ACTIF		€
Théâtre Jean Lurçat	Exercice du 01.01.20 au 31.12.20		

DETAIL DES POSTES	VALEURS	AMORTISS.	VALEURS	EXERCICE
	BRUTES	PROVISIONS	NETTES	AU 31.12.19
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 935,16	9 263,79	1 671,37	2 671,27
208 Logiciels	10 935,16	9 263,79	1 671,37	2 671,27
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	317 174,03	245 685,63	71 488,40	9 096,89
218 Aménagements, installations	31 713,63	31 713,63	0,00	0,00
215 Matériel et outillages	256 055,15	186 897,29	69 157,86	5 219,96
2182 Matériel de transport	0,00	0,00	0,00	0,00
2183 Matériel de bureau et d'informatique	19 811,32	18 498,22	1 313,10	2 484,28
2184 Mobilier	9 593,93	8 576,49	1 017,44	1 392,65
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	0,00		0,00	0,00
275 Dépôts et cautionnements	0,00		0,00	0,00
TOTAL IMMOBILISATIONS	328 109,19	254 949,42	73 159,77	11 768,16
AVANCES ET ACOMPTE VERSES	2 798,25		2 798,25	0,00
CREANCES	199 757,26		199 757,26	104 290,67
411-418 Clients et comptes rattachés	5 971,08		5 971,08	78 354,26
4417 Subventions à recevoir	123 200,00		123 200,00	
4...débiteurs- Autres créances	70 586,18		70 586,18	25 936,41
VALEUR MOBILIERES DE PLACEMENT	0,00		0,00	0,00
DISPONIBILITES	252 519,14		252 519,14	48 467,52
511 Chèques et CB à l'encaissement	235,00		235,00	407,00
51212 Compte courant Banque Tarneaud	53 730,43		53 730,43	24 175,28
51213 Compte courant La Poste	1 763,67		1 763,67	2 450,55
51214 Livrets	196 206,56		196 206,56	21 016,01
5187 Intérêts à recevoir	0,00		0,00	0,00
531 Caisse générale	60,08		60,08	115,48
531 Caisse billetterie	523,40		523,40	303,20
486 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 687,54		2 687,54	9 056,61
TOTAL CREANCES	457 762,19		457 762,19	161 814,80
TOTAL BILAN ACTIF	785 871,38	254 949,42	530 921,96	173 582,96

Ass ^o CCA JL	BILAN PASSIF		€
Théâtre Jean Lurçat	Exercice du 01.01.20 au 31.12.20		

DETAIL DES POSTES	VALEURS	AMORTISS.	VALEURS	EXERCICE
	BRUTES	PROVISIONS	NETTES	AU 31.12.19
RESERVES			63 660,86	63 660,86
1063 Réserves statutaires			45 734,71	45 734,71
1068 Autre réserves			17 926,15	17 926,15
110 - REPORT A NOUVEAU			-27 506,40	-28 242,67
RESULTAT DE L'EXERCICE			15 757,48	736,27
131- SUBVENTION D'INVESTISSEMENTS			26 958,11	0,00
151- PROVISIONS POUR RISQUES			0,00	0,00
194- FONDS DEBIES			24 282,16	0,00
EMPRUNTS & DETTES ETAB. CREDITS			0,00	0,00
512 Banque Tarneaud (solde créditeur)			0,00	0,00
518 Intérêts courus/compte courant crédit.			0,00	0,00
EMPRUNTS & DETTES FINANC.DIVERS			0,00	0,00
AVANCES/COMMANDES EN COURS			6 078,00	6 401,00
419 Billetterie d'avance			6 078,00	6 401,00
DETTES FOURNISSEURS			245 485,91	41 927,84
401 Fournisseurs			231 851,37	30 869,12
408 Factures non parvenues			13 634,54	11 058,72
DETTES FISCALES & SOCIALES			57 452,12	75 937,14
421 Personnel			120,66	-10,97
4282 4286 Congés Payés et heures modulations			15 982,00	26 523,62
43-438 Charges Sociales			37 691,65	45 467,25
444 Etat - Impôt Société			0,00	0,00
4458 TVA à régulariser			823,99	1 721,98
44586 TVA sur factures à établir			2 833,82	2 235,26
AUTRES DETTES			2 720,00	429,90
4deb Débiteur divers			0,00	0,00
4686 Divers charges à payer			2 720,00	429,90
487 -PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			116 033,72	12 732,62
TOTAL BILAN PASSIF			530 921,96	173 582,96

Ass° CCAJL	COMPTE DE RESULTAT	
Théâtre Jean Lurçat	Exercice du 01.01.20 au 31.12.20	

DETAIL DES POSTES	AU 31.12.20	AU 31.12.19
<u>CHARGES D'EXPLOITATIONS</u>		
Achats marchandises diverses	0,00	0,00
Achats d'études et de prestations de service	305 443,39	231 577,60
604 - Achats de spectacles	89 585,09	173 083,00
60411 - Indemnités spectacles annulés (Covid)	34 722,80	0,00
6043 - Coproductions	156 100,00	29 400,00
60432- Frais de résidence	9 000,00	9 500,00
6048 - Stages, Ateliers, Actions culturelles...	9 615,50	19 594,60
604811 - Indemnités annulation stages, ateliers, actions culturelles...	6 420,00	0,00
Achats non stockés de matières et fournitures	42 996,78	12 602,50
606 - Electricité TJL	32 261,71	0,00
6061 - Carburants	1 432,35	3 137,87
6063 - Petit outillage, petit équipement, fournitures entretien (dont covid)	4 541,31	5 205,97
6064 - Fournitures de bureau, livres	1 618,12	1 956,48
6065 - Marchandises diverses	774,11	663,90
60658 -Fournitures spécifiques aux spectacles	2 369,18	1 638,28
Services extérieurs	233 218,74	246 677,88
6132 - Location immobilière TJL	52 852,00	0,00
6135 - Location Photocopieur	8 035,66	6 854,78
61351 - Location de matériel	6 843,90	11 546,80
61352 -Location véhicules Ets	7 617,84	7 969,02
6152 - Entretien des biens immobiliers / Maintenance Bat. TJL	8 646,91	507,92
6155 - Entretien des biens mobiliers	982,55	898,13
6156 - Maintenances	5 237,06	5 025,05
616 - Assurances	5 491,34	5 499,65
616 - Assurances Bat TJL	260,46	0,00
618 - Documentations	22,06	0,00
621 - Prestation personnel extérieur à l'entreprise (Sce civique)	753,06	107,58
621 - Refacturation personnel CD23 Bat TJL	5 891,16	0,00
622 - Honoraires administratifs	7 766,79	7 008,87
6231 - Publicité, annonces, insertions	3 556,00	6 762,33
623 - Affiches, plaquette, pub spectacles	31 682,97	35 389,94
6238 - Divers dons, pourboires...	0,00	63,64
624 - Transport sur achats	7,91	80,00
625 - Frais de déplacements, défraiements personnel	9 397,57	19 519,41
624-625 - Frais déplacement, défraiements artistes	52 091,74	112 069,45
6256 - Missions, réceptions, loges, vernissages	3 412,77	4 069,19
626 - Frais postaux & téléphone	14 122,57	14 697,21
6263 - Internet	1 442,39	1 590,79
627 - Commissions bancaires	508,31	563,41
62811-Abonnements	1 765,72	1 640,71
6281 - Cotisations	4 830,00	4 814,00
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	7 079,26	5 625,49
64 - Charges de personnel	428 689,28	530 924,78
641 - Salaires et indemnités	352 018,70	384 130,63
645 - Charges sociales	76 670,58	146 794,15
681 - Dotations aux amortissements	6 523,37	4 081,21
6815 - Dotations pour risque et charges	0,00	0,00
6817 - Provision pour Créance douteuse	0,00	0,00

Ass° CCAJL

COMPTE DE RESULTAT

Théâtre Jean Lurçat

Exercice du 01.01.20 au 31.12.20

DETAIL DES POSTES	AU 31.12.20	AU 31.12.19
65 - Autres charges	12 430,39	14 798,38
651 - Droits d'auteurs	12 417,31	14 778,37
654 - Perte sur créances irrécouvrables	0,00	0,00
658 - Autres charges de gestion	13,08	20,01
66 - Charges financières	607,60	421,28
67 - Charges exceptionnelles	0,00	0,00
67 - Charges exceptionnelles	0,00	0,00
671 - Pénalités et amendes	0,00	0,00
672 - Charges excep.sur exercices antérieurs	0,00	0,00
675 - Valeur comptable nette des éltis actives cédés	0,00	0,00
68 - Dotations aux amortissements et provisions	24 282,16	0,00
689 - Report en fonds dédiés sur subvention d'exploitation	24 282,16	0,00
Bénéfice de l'exercice avant Impôt	0,00	0,00
695 - Impôt sur les Sociétés	0,00	0,00
Solde créditeur : Bénéfice de l'exercice	15 757,48	736,27
SOUS-TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 077 028,45	1 047 445,39
862 - Emploi des contributions en nature	48 830,00	148 742,00
Théâtre Jean Lurçat	0,00	99 912,00
La Pépinière	48 830,00	48 830,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	1 125 858,45	1 196 187,39
<u>PRODUITS D'EXPLOITATION</u>		
707 - Ventes de marchandises	11,67	68,99
706 - Production vendues	18 598,44	37 889,14
706 - Recettes spectacles	18 598,44	30 225,22
7061 - Partenariats artistiques	0,00	6 255,92
7064 - Recettes ateliers	0,00	310,00
7068 - Produits des activités annexes	0,00	1 098,00
74 - Subventions d'exploitations	1 022 728,95	958 441,24
74112 - Subvention Ministère de la Culture - DRAC	495 646,65	540 535,16
7412 - Subvention Région	221 754,73	219 993,93
7413 - Subvention Conseil Départemental	117 227,17	116 244,12
7413 - Subvention Conseil Dép. - compensation loyer charges TJL	99 912,24	0,00
74135- Subvention CC Creuse Grand Sud	48 844,66	48 435,05
74135- Subvention CC Creuse Grand Sud subv exceptionnelle 2018	0,00	14 691,48
7414 - Subventions Ville St Georges Nigremont	97,69	145,31

Ass° CCAJL

COMPTE DE RESULTAT

Théâtre Jean Lurçat

Exercice du 01.01.20 au 31.12.20

DETAIL DES POSTES	AU 31.12.20	AU 31.12.19
74161- Subvention DRAC "Danses Vagabondes"	15 670,91	0,00
74161- Subvention CD23 "Danses Vagabondes"	9 794,33	0,00
741001- ONDA	8 301,90	10 528,89
741002- OARA - aide diffusion	5 478,67	7 867,30
78 - Reprise sur Amortissements et Provisions	0,00	0,00
79 - Transferts de charges	33 048,81	47 456,07
791 - Transfert de charges	966,38	7 598,40
7911 - Aides Région Emplois Associatifs	32 082,43	39 857,67
75 - Autres produits	1 950,88	2 584,38
758 - Produits de gestion courante	17,29	7,03
756 - Adhésions	1 933,59	2 577,35
76 - Produits financiers	190,57	253,01
77 - Produits exceptionnels	499,13	752,56
771 - Mécénat	0,00	0,00
772 - Produits sur exercices antérieurs	0,00	0,00
775 - Produits sur cession éléments d'actif	0,00	333,34
777 - Quote-part sur subvention équipements	499,13	419,22
Solde débiteur : Perte de l'exercice	0,00	0,00
SOUS-TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	1 077 028,45	1 047 445,39
872 - Contributions en nature	48 830,00	148 742,00
Conseil Départemental de la Creuse	0,00	99 912,00
Ville d'Aubuson	48 830,00	48 830,00
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	<u>1 125 858,45</u>	<u>1 196 187,39</u>

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Les évènements marquants de 2020 sont :

Dans ce contexte de forte baisse de l'activité, La Scène Nationale d'Aubusson a bénéficié sur l'exercice :

- 1 De mesures d'aides gouvernementales liées au chômage partiel, de mi-mars à fin mai et en novembre pour un montant de 35 779 €
- 2 D'exonérations des charges sociales de 61 350 € à partir du mois de mars

Dans ces conditions, l'entité n'a pas connaissance d'incertitude visant à remettre en cause la poursuite de son activité. Les comptes ont donc été établis selon le principe de la continuité d'exploitation.

I : REGLES ET METHODES COMPTABLES

(décret n°83-1020 du 29.11.1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

1 – Méthodes générales

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'Association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018, ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019.

**2 – Changement de méthode comptable
néant**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/2020** dont le total est de **530 921,96 euros** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat bénéficiaire de **15 757.48 euros**.

L'Exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

II - BILAN ACTIF

1 - Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Tableau de variation des immobilisations :

Num compte	Libellé	Valeur brute 31/12/2019	Acquisitions	Sorties	Transferts	Valeur brute 31/12/N
208100000	Logiciels	10 935				10 935
215000000	Installa ^o technique, matériel outill	188 140	67 915			256 055
218100000	Installation Aménagement					31 714
218300000	Agencement Matériel de bureau et informatique	31 714				19 811
218400000	Mobilier	19 811				9 594
		9 594				-
	TOTAL	260 194	67 915			328 109

Tableau des amortissements :

Num compte	Libellé	Amort 31/12/2019	Augmentation Dotations	Réduction Reprises	Amort 31/12/2020
2808100	Logiciels	(8 264)	(1 000)		(9 264)
2815000	Installa ^o technique, matériel outill	(182 920)	(3 977)		(186 897)
2818100	Installation Aménagement				(31 714)
2818300	Agencement Matériel de bureau et informatique	(31 714)			(18 498)
2818400	Mobilier	(17 327)	(1 171)		(8 576)
		(8 201)	(375)		-
	TOTAL	(248 426)	(6 523)		(254 949)

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

- Logiciels	1 à 3 ans
- Agencements et aménagements divers	10 ans
- Matériel et outillage et installations techniques	5 à 10 ans
- Mobilier de bureau et informatique	1 à 10 ans
- Mobilier	6 à 10 ans

2 - Créances

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres créances	193 786€	193 786€	
Créances clients et comptes rattachés	5 971€	5 971€	
<i>Dont Subventions à recevoir</i>	<i>123 200€</i>	<i>123 200€</i>	
Charges constatées d'avance	2 687€	2 687€	

TOTAL	202 444€	202 444 €	
--------------	-----------------	------------------	--

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

3 - Produits à recevoir :

Etat – Organismes sociaux	39 079€
Divers	4 195€
Total	43 274€

III - BILAN PASSIF

1 – Fonds propres

Libellé	Solde début exercice	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
Fonds associatifs sans droits de reprise :				
- valeur du patrimoine intégré				
- fonds statutaires				
- apports				
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme(1)				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
- réserves statutaires				
- réserves statutaires ou contractuelles	45 734,71€			45 734,71 €
- réserves réglementées				
- autres réserves (2)	17 926,15 €			17 926,15 €
Report à nouveau	-28 242,67€		73627€	- 27 506,40 €

2 - Subventions d'investissement

	Solde au 31/12/2019	Augmentation/ Dotations	Diminution / Reprise	Solde au 31/12/2020
Subvention d'investissement	0,00	27 457,24		27 457,24
Amortissement subvention d'investissement	0,00	-499,13		-499,13

3 – Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice

Provision litige social en cours				
Provision pour charges				
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				

4 – Fonds dédiés

Subventions d'exploitation	Solde au 01/01/2020	Reports	Nouveau fonds délégués de l'exercice	Utilisations de l'exercice		Transfert	Solde au 31/12/2020	Dont fonds dédiés dans dépense au cours des 2 dernières années
				Montant Global	Dont remboursements			
DRAC Visages de notre jeunesse			24 282 €				24 282 €	

5 – Engagements pris en matière de retraite

Le montant de l'engagement est calculé suivant la méthode actuarielle. Les hypothèses retenues pour le calcul sont les suivantes :

- Taux d'évolution des salaires : 1,10%
- Taux de rendement : 0,34%
- Table de mortalité : TH-TF 00-02
- taux de charges sociales : 45%

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite en tenant compte d'un pourcentage de probabilité dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 45 000 euros.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

6 - Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Echéance à moins d'1 an	Echéance à plus d'un an
Avances et acomptes sur commandes	6 078€	6 078€	
Dettes fournisseurs	245 486€	245 486€	
Dettes fiscales et sociales	57 452€	57 452€	
Autres dettes	2 720€	2 720€	
Produit constaté d'avance	116 034€	116 034€	
TOTAL	427 770€	427 770€	

7- Charges à payer :

Charges à payer	Montant brut	Echéance à moins d'1 an	Echéance à plus d'un an
Fournisseurs - factures à recevoir	13 634€	13 634€	
Dettes sur le personnel	16 102€	16 102€	
Dettes – organismes sociaux	14 105€	14 105€	
Divers	2 720€	2 720€	
TOTAL	46 561€	46 561€	

8 - Produits constatés d'avance

Il a été constaté 116 034 € de produits constatés d'avance au titre de l'exercice 2020. Ceux-ci correspondent aux subventions affectées :

- Subvention DRAC Soutien exceptionnel au fonctionnement de la SN année 2021 : 48 564€
- Subvention DRAC Enseignement Théâtre 2021 ; 10 878€
- Subvention DRAC sur spectacles reportés : 56 591€

Changement de méthode d'évaluation

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Changement de méthode de présentation

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

Informations complémentaires

Dans le cadre du respect de la transparence des comptes (évaluation des avantages en nature Loi Sapin) nous signalons que :

- La ville d'Aubusson met gratuitement à la disposition de l'association le local de la pépinière : coût estimé à 48 830 euros pour la valeur locative.

Informations relatives à la rémunération des dirigeants

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la Loi 2006-586 du 23 mai 2006 les associations dépassant un certain seuil doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeant bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Au titre de 2020 les 3 plus hautes rémunérations représentent la somme de 182 380 €.

Ventilation des effectifs moyens

Cadres	2.5
Non cadres	5.8
Intermittents	0.32
Total :	8.62

Engagements hors Bilan

Néant

Evènements postérieurs à la clôture des comptes :

En raison des mesures de lutte contre la covid19, dont la fermeture des lieux publics suite aux décrets du 29 octobre 2020 et du 28 novembre 2020, la Scène Nationale d'Aubusson est toujours fermée au public ce qui de ce fait limite l'activité de la structure.

Compte-tenu du caractère récent de l'épidémie, de l'incertitude de sa durée, les mesures de soutien annoncées par le gouvernement se maintiennent ; l'association n'est pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré sur les comptes.

A la date d'arrêtés des comptes, l'association a déjà pris les mesures suivantes : recours à des mesures de chômage partiel, exonération de charges sociales.