

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan	1
Compte de résultat	3
Bilan détaillé	4
Compte de résultat détaillé	7

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Analyse bilan	18

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompt	3 530	3 530		237
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Installations techniques, matériel et outillage	6 343	4 311	2 032	4 147
Autres immobilisations corporelles	9 483	6 523	2 960	
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	19 357	14 365	4 992	4 383
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	46 761		46 761	45 499
Autres créances	175 560		175 560	135 125
Divers				
Disponibilités	68 753		68 753	34 019
ACTIF CIRCULANT	291 074		291 074	214 643
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	310 431	14 365	296 067	219 027

Bilan

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
PASSIF		
Report à nouveau	41 884	53 938
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 109	-12 054
Subventions d'investissement	1 115	3 435
FONDS PROPRES	44 108	45 320
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	677	2 440
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	677	2 440
Emprunts et dettes financières diverses	25 252	5 366
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 089	98 804
Dettes fiscales et sociales	51 097	50 524
Autres dettes	8 843	8 573
DETTES	232 958	165 707
Produits constatés d'avance	19 000	8 000
COMPTES DE REGULARISATION	19 000	8 000
TOTAL DU PASSIF	296 067	219 027

Compte de résultat

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%
Production vendue	121 012	19,84	161 659	23,07
Subventions d'exploitation	488 950	80,16	538 980	76,93
Reprises et Transferts de charge	400	0,07	10 048	1,43
Autres produits	5		9	
Produits d'exploitation	610 366	100,07	710 696	101,44
Autres achats non stockés et charges externes	375 048	61,49	460 149	65,68
Impôts et taxes	3 757	0,62	4 568	0,65
Salaires et Traitements	159 814	26,20	188 169	26,86
Charges sociales	56 077	9,19	69 151	9,87
Amortissements et provisions	2 933	0,48	3 238	0,46
Autres charges	13 442	2,20	14 566	2,08
Charges d'exploitation	611 071	100,18	739 841	105,60
RESULTAT D'EXPLOITATION	-706	-0,12	-29 145	-4,16
Produits financiers			14	
Résultat financier			14	
RESULTAT COURANT	-706	-0,12	-29 131	-4,16
Produits exceptionnels	9 126	1,50	850	0,12
Charges exceptionnelles	7 311	1,20	3 773	0,54
Résultat exceptionnel	1 815	0,30	-2 923	-0,42
Report des ressources non utilisées			20 000	2,85
EXCEDENT OU DEFICIT	1 109	0,18	-12 054	-1,72

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompt				
208000 – AUTRES IMMOS.INCORPOREL.	3 530,00		3 530,00	3 530,00
280800 – AMORT.AUTRES IMMO.INCORP.		3 530,00	-3 530,00	-3 293,33
	3 530,00	3 530,00		236,67
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Installations techniques, matériel et outillage				
215400 – MATERIEL TECHNIQUE	6 343,44		6 343,44	6 343,44
281540 – AMORT.MATERIEL TECHNIQUE		4 311,20	-4 311,20	-2 196,72
	6 343,44	4 311,20	2 032,24	4 146,72
Autres immobilisations corporelles				
218300 – MAT.BUREAU &INFORMATIQUE	9 483,43		9 483,43	6 143,39
281830 – AMORT.MAT.BUREAU &INFOR.		6 523,33	-6 523,33	-6 143,39
	9 483,43	6 523,33	2 960,10	
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	19 356,87	14 364,53	4 992,34	4 383,39
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411100 – CLIENTS	46 761,29		46 761,29	26 396,02
418100 – CLIENTS FACT. A ETABLIR				19 102,82
	46 761,29		46 761,29	45 498,84
Autres créances				
441720 – SUBV REGION PACA A RECEV	48 500,00		48 500,00	28 500,00
441740 – SUBV.VILLE DE MARSEILLE	65 000,00		65 000,00	
444300 – ETAT CREDIT IMPOT	10 941,00		10 941,00	8 033,00
445660 – TVA DED.S/BIENS&SERVICES	3 166,75		3 166,75	211,14
445670 – CREDIT TVA A REPORTER	1 323,00		1 323,00	1 333,00
445711 – TVA COLLECTEE A 7%	165,00		165,00	
445830 – REMBOURSEMENT DE TVA DEMAN	16 000,00		16 000,00	15 000,00
445860 – TVA S/FACT.NON PARVENUES	2 519,35		2 519,35	1 592,31
451100 – DIPHTONG CIE	1 445,27		1 445,27	
467140 – SACD				2 000,00
467141 – SSA Soc Suisse des Auteurs	5 000,00		5 000,00	
467150 – SACD BELGIQUE	3 000,00		3 000,00	6 000,00
467220 – INSTITUT FRANCAIS				21 000,00
467230 – DUTCH PERFORMING ARTS				17 656,00
467240 – WALLONIE BRUXELLES				4 000,00
468700 – DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	18 500,00		18 500,00	29 800,00
	175 560,37		175 560,37	135 125,45
Divers				
Disponibilités				
512100 – CREDIT COOPERATIF	68 364,83		68 364,83	32 521,18
531000 – CAISSE	387,87		387,87	1 497,64
	68 752,70		68 752,70	34 018,82
ACTIF CIRCULANT	291 074,36		291 074,36	214 643,11
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	310 431,23	14 364,53	296 066,70	219 026,50

Bilan détaillé

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
PASSIF		
Report à nouveau		
110000 – REPORT A NOUVEAU	41 884,26	53 938,45
	41 884,26	53 938,45
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 108,94	-12 054,19
Subventions d'investissement		
131300 – SUBV. INV.CONSEIL GENERAL 2012	3 805,00	3 805,00
139300 – REINT.SUBV.INV.CG 2012	-2 689,98	-369,68
	1 115,02	3 435,32
FONDS PROPRES	44 108,22	45 319,58
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		
518600 – BANQUES INTERETS COURUS	180,63	230,97
540000 – REGIES	496,37	2 209,49
	677,00	2 440,46
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	677,00	2 440,46
Emprunts et dettes financières diverses		
451100 – DIPHTONG CIE		2 992,27
451200 – MONTEVIDEO	23 252,21	2 373,83
451400 – REVUE IF	2 000,00	
	25 252,21	5 366,10
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 – FOURNISSEURS	131 948,98	86 216,34
408100 – FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	15 140,25	12 587,57
	147 089,23	98 803,91
Dettes fiscales et sociales		
421100 – REMUNERATIONS PERMANENTS	100,00	40,00
421200 – REMUNERATIONS INTERMITTENTS		59,32
431100 – URSSAF	27 559,00	29 173,00
437100 – AUDIENS	10 304,94	12 803,00
437200 – POLE EMPLOI ANNECY		422,00
437400 – AFDAS	4 301,22	5 239,43
437500 – AGESEA	455,50	394,05
437600 – FNAS	716,00	842,00
437800 – FCAP	143,07	168,30
437900 – CMB	82,74	250,61
445710 – TVA COLLECTEE 5.5%	4 589,72	
445712 – TVA COLLECTEE 2,10%	89,00	78,23
445714 – TVA COLLECTEE 20%	2 755,41	20,00
445870 – TVA S/FACT.A ETABLIR		995,88
447200 – RETENUE A LA SOURCE		38,00
	51 096,60	50 523,82
Autres dettes		
466100 – DROITS AUTEURS	6 032,04	
466600 – DROITS AUTEURS A RECEVOIR	2 811,40	8 572,63
	8 843,44	8 572,63
DETTES	232 958,48	165 706,92

Bilan détaillé

	Net au 31/12/17	Net au 31/12/16
Produits constatés d'avance		
487000 – PROD.CONSTATES D'AVANCE	19 000,00	8 000,00
	19 000,00	8 000,00
COMPTES DE REGULARISATION	19 000,00	8 000,00
TOTAL DU PASSIF	296 066,70	219 026,50

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
706100 – CONTRATS DE CESSIONS	4 343,60	0,71	6 843,60	0,98	-2 500,00	-36,53
706200 – RECETTES COREALISATIONS	61 576,24	10,10	69 508,93	9,92	-7 932,69	-11,41
706300 – CONVENTIONS DE PARTENARIAT	16 898,36	2,77	28 133,68	4,02	-11 235,32	-39,94
706400 – COPRODUCTION	3 000,00	0,49	15 000,00	2,14	-12 000,00	-80,00
706500 – RECETTES BILLETTERIE	29 289,50	4,80	26 639,00	3,80	2 650,50	9,95
706509 – TVA S/RECETTES BILLETTERIE	-603,09	-0,10	-547,92	-0,08	-55,17	10,07
706900 – PREST.DE SERVICES EXPORT			6 000,00	0,86	-6 000,00	-100,00
708120 – FRAIS REFACTURES	6 507,05	1,07	9 934,99	1,42	-3 427,94	-34,50
708890 – AUTRES PROD.ACTI.ANNEX.EX			147,00	0,02	-147,00	-100,00
	121 011,66	19,84	161 659,28	23,07	-40 647,62	-25,14
Subventions d'exploitation						
741110 – SUBV MINISTERE DRAC	125 000,00	20,49	145 000,00	20,70	-20 000,00	-13,79
741111 – SUBV MINISTERE CNL	19 000,00	3,11	19 000,00	2,71		
741200 – SUBV REGION PACA	115 000,00	18,85	95 000,00	13,56	20 000,00	21,05
741300 – SUBV DEPARTEMENT 13	50 000,00	8,20	50 000,00	7,14		
741400 – SUBV VILLE MARSEILLE	130 000,00	21,31	130 000,00	18,55		
742100 – SUBV ONDA	18 500,00	3,03	28 750,00	4,10	-10 250,00	-35,65
742600 – PRO HELVETIA	8 514,99	1,40			8 514,99	
742610 – SSA	5 000,00	0,82			5 000,00	
742630 – DUTCH PERFORMING ARTS	4 000,00	0,66	9 656,00	1,38	-5 656,00	-58,57
742640 – FIJAD			574,00	0,08	-574,00	-100,00
742650 – WALLONIE BRUXELLES			4 000,00	0,57	-4 000,00	-100,00
748140 – INSTITUT FRANCAIS			42 000,00	5,99	-42 000,00	-100,00
748150 – SACD	13 934,98	2,28	15 000,00	2,14	-1 065,02	-7,10
	488 949,97	80,16	538 980,00	76,93	-50 030,03	-9,28
Reprises et Transferts de charge						
791000 – TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.	399,60	0,07	10 048,00	1,43	-9 648,40	-96,02
	399,60	0,07	10 048,00	1,43	-9 648,40	-96,02
Autres produits						
758100 – PDTS DIV.GEST.COURANTE	4,66		8,72		-4,06	-46,56
	4,66		8,72		-4,06	-46,56
Produits d'exploitation	610 365,89	100,07	710 696,00	101,44	-100 330,11	-14,12
Autres achats non stockés et charges externes						
604100 – ACHATS DE SPECTACLES	172 024,26	28,20	234 287,23	33,44	-62 262,97	-26,58
604110 – APPORTS COPRODUCTION	3 000,00	0,49			3 000,00	
604120 – ACHATS COREALISATION	6 038,87	0,99	28 427,21	4,06	-22 388,34	-78,76
606300 – FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	1 363,34	0,22	1 145,66	0,16	217,68	19,00
606400 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	2 919,41	0,48	1 417,60	0,20	1 501,81	105,94
606420 – FOURNITURES BILLETTERIE			440,00	0,06	-440,00	-100,00
606510 – DECORS, MEUBLES & ACCESS.	1 706,69	0,28	3 089,76	0,44	-1 383,07	-44,76
606520 – COSTUMES, CHAUSSURES, PERRUQ	59,45	0,01	674,96	0,10	-615,51	-91,19
613210 – LOCATIONS BUREAUX	33 931,00	5,56	17 000,00	2,43	16 931,00	99,59
613230 – LOCATIONS APPARTEMENT	340,00	0,06			340,00	
613510 – LOCATIONS MATERIEL	4 170,35	0,68	3 110,51	0,44	1 059,84	34,07
613520 – LOCATIONS VEHICULES	3 818,31	0,63	1 608,96	0,23	2 209,35	137,32
615600 – MAINTENANCE	1 064,80	0,17	2 278,03	0,33	-1 213,23	-53,26
616100 – PRIMES D'ASSURANCES	1 315,16	0,22	1 345,91	0,19	-30,75	-2,28
618300 – DOCUMENTATION TECHNIQUE	298,41	0,05	643,45	0,09	-345,04	-53,62
621000 – PERSONNEL EXTE.A L'ENTREP	1 081,74	0,18	15 378,61	2,19	-14 296,87	-92,97
622620 – HONORAIRES ARTISTIQUES	714,05	0,12	7 322,00	1,05	-6 607,95	-90,25
622630 – HONORAIRES ADMINISTRATIFS	5 650,00	0,93	4 406,67	0,63	1 243,33	28,21

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
622640 – HONORAIRES TECHNIQUES	2 941,00	0,48			2 941,00	
622650 – HONORAIRES COMMUNICATIONS	21 855,86	3,58	9 215,04	1,32	12 640,82	137,18
622700 – FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	100,00	0,02			100,00	
623200 – PUBLICITE SPECTACLES	17 742,00	2,91	13 974,24	1,99	3 767,76	26,96
623400 – CADEAUX			180,00	0,03	-180,00	-100,00
623600 – CATALOGUES ET IMPRIMES	12 529,44	2,05	14 068,63	2,01	-1 539,19	-10,94
624400 – TRANSPORTS DIVERS	130,00	0,02			130,00	
624500 – TRANSPORT DECORS	2 595,00	0,43	2 828,37	0,40	-233,37	-8,25
625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS	26 426,55	4,33	33 031,89	4,71	-6 605,34	-20,00
625110 – VEHICULES, NAVETTES, TAXIS	1 891,35	0,31	6 264,80	0,89	-4 373,45	-69,81
625200 – HEBERGEMENTS	22 570,08	3,70	33 321,29	4,76	-10 751,21	-32,27
625600 – MISSIONS	451,91	0,07	467,50	0,07	-15,59	-3,33
625700 – RECEPTIONS	1 966,16	0,32	2 943,89	0,42	-977,73	-33,21
625800 – FRAIS DE CATERING	21 201,39	3,48	14 461,03	2,06	6 740,36	46,61
626000 – AFFRANCHISSEMENTS	1 026,18	0,17	2 592,66	0,37	-1 566,48	-60,42
626300 – MOBILES	605,44	0,10	886,81	0,13	-281,37	-31,73
626500 – INTERNET			72,93	0,01	-72,93	-100,00
627100 – SERVICES BANCAIRES	1 519,85	0,25	2 493,36	0,36	-973,51	-39,04
628100 – COTISATIONS			55,00	0,01	-55,00	-100,00
628600 – FRAIS PRESTATIONS INFORMATIQU			715,35	0,10	-715,35	-100,00
	375 048,05	61,49	460 149,35	65,68	-85 101,30	-18,49
Impôts et taxes						
631120 – TAXE D'APPRENTISSAGE	1 037,36	0,17	1 207,00	0,17	-169,64	-14,05
633300 – PART.FORM.CONTINUE	2 719,97	0,45	3 361,26	0,48	-641,29	-19,08
	3 757,33	0,62	4 568,26	0,65	-810,93	-17,75
Salaires et Traitements						
641100 – SALAIRES PERS ADMINIST	133 904,17	21,95	120 188,77	17,15	13 715,40	11,41
641200 – CONGES PAYES	1 234,31	0,20	2 543,17	0,36	-1 308,86	-51,47
641480 – INDEMNITE TRANSPORT	495,44	0,08	757,41	0,11	-261,97	-34,59
642100 – SALAIRES TECHN.INTERM.	18 609,24	3,05	34 896,56	4,98	-16 287,32	-46,67
643100 – SALAIRES ARTISTES	940,00	0,15	25 498,39	3,64	-24 558,39	-96,31
643400 – DEFRAIEMENTS ARTISTES	84,00	0,01			84,00	
643800 – STAGIAIRES	4 546,51	0,75	4 284,20	0,61	262,31	6,12
	159 813,67	26,20	188 168,50	26,86	-28 354,83	-15,07
Charges sociales						
645100 – COTISATIONS A L'URSSAF	44 198,69	7,25	41 374,50	5,91	2 824,19	6,83
645200 – COTISATIONS AUDIENS	17 522,00	2,87	15 738,65	2,25	1 783,35	11,33
645300 – COTISATIONS ASSEDIC			5 192,94	0,74	-5 192,94	-100,00
645400 – COTISATIONS ASSEDIC INTER	2 503,83	0,41	5 814,15	0,83	-3 310,32	-56,94
645500 – CONGES SPECTACLES			8 071,43	1,15	-8 071,43	-100,00
645610 – COTISATIONS AGESEA MDA	46,72	0,01	22,16		24,56	110,83
645700 – FONDS AIDE AU PARITARISME	386,78	0,06	441,20	0,06	-54,42	-12,33
645900 – COTISATION CMB	82,74	0,01	208,89	0,03	-126,15	-60,39
645920 – PROV.CHGES SOC.S/SAL A ETABLIR			-2 218,02	-0,32	2 218,02	-100,00
647200 – VERSEMENT FNAS	1 933,69	0,32	2 205,51	0,31	-271,82	-12,32
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	344,00	0,06	332,79	0,05	11,21	3,37
649100 – CICE	-10 941,00	-1,79	-8 033,00	-1,15	-2 908,00	36,20
	56 077,45	9,19	69 151,20	9,87	-13 073,75	-18,91
Amortissements et provisions						
681110 – DOT.AMORT.IMMO.INCORP.	236,67	0,04	600,00	0,09	-363,33	-60,56
681120 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	2 696,43	0,44	2 637,50	0,38	58,93	2,23
	2 933,10	0,48	3 237,50	0,46	-304,40	-9,40

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres charges						
651600 – DROITS D’AUTEURS	4 253,40	0,70	5 299,77	0,76	-1 046,37	-19,74
651610 – DROITS SACD	9 062,41	1,49	9 221,27	1,32	-158,86	-1,72
658100 – CHGES DIV.GEST.COURANTE	126,04	0,02	44,66	0,01	81,38	182,22
	13 441,85	2,20	14 565,70	2,08	-1 123,85	-7,72
Charges d’exploitation	611 071,45	100,18	739 840,51	105,60	-128 769,06	-17,40
RESULTAT D’EXPLOITATION	-705,56	-0,12	-29 144,51	-4,16	28 438,95	-97,58
Produits financiers						
768000 – AUTRES PROD.FINANCIERS			13,68		-13,68	-100,00
			13,68		-13,68	-100,00
Résultat financier			13,68		-13,68	-100,00
RESULTAT COURANT	-705,56	-0,12	-29 130,83	-4,16	28 425,27	-97,58
Produits exceptionnels						
772000 – PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	5 635,56	0,92	817,24	0,12	4 818,32	589,58
775000 – PRODUITS CESS ELEM.CEDES	1 170,00	0,19			1 170,00	
777000 – QUOTE-PART SUBVENT.INVEST	2 320,30	0,38	32,84		2 287,46	NS
	9 125,86	1,50	850,08	0,12	8 275,78	973,53
Charges exceptionnelles						
671200 – PENALITES ET AMENDES			52,00	0,01	-52,00	-100,00
672000 – CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT	6 096,71	1,00	3 721,44	0,53	2 375,27	63,83
675000 – VAL.NET.COMPT.ELEM.CEDES	1 214,65	0,20			1 214,65	
	7 311,36	1,20	3 773,44	0,54	3 537,92	93,76
Résultat exceptionnel	1 814,50	0,30	-2 923,36	-0,42	4 737,86	-162,07
Report des ressources non utilisées						
789400 – REPRISE FONDS DEDIES			20 000,00	2,85	-20 000,00	-100,00
			20 000,00	2,85	-20 000,00	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	1 108,94	0,18	-12 054,19	-1,72	13 163,13	-109,20

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACTORAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017, dont le total est de 296 067 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 1 109 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

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

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2017 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.

* Matériel technique : 3 ans

* Matériel de bureau : 3 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 dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2017 a été constaté pour un montant de 10 941 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation.

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.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ;

Conformément à l'article L212-15-1 du Code du Travail, sont considérés comme ayant la qualité de cadres dirigeants, les cadres auxquels sont confiés des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise.

L'association ne compte que deux cadres dirigeants rémunérés. Leur rémunération brute, avantage en nature compris, s'élève à 63 936 € au titre de l'exercice 2017.

CONVENTION DE PARTENARIAT

L'association Montévidéo a mis à disposition de l'association Actoral, à titre gratuit, des logements et le fonctionnement du bar pour une valeur de 9 495 €.

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	3 530			3 530
Immobilisations incorporelles	3 530			3 530
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	6 343			6 343
– Installations générales, agencements aménagement divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 143	4 757	1 417	9 483
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	12 487	4 757	1 417	15 827
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	16 017	4 757	1 417	19 357

Notes sur le bilan

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	3 293	237		3 530
Immobilisations incorporelles	3 293	237		3 530
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 197	2 114		4 311
– Installations générales, agencements aménagements divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 143	582	202	6 523
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	8 340	2 696	202	10 835
ACTIF IMMOBILISE	11 633	2 933	202	14 365

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 222 322 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			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	46 761	46 761	
Autres	175 560	175 560	
Charges constatées d'avance			
Total	222 322	222 322	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	18 500
Total	18 500

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 251 958 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	677	677		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 089	147 089		
Dettes fiscales et sociales	51 097	51 097		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	34 096	34 096		
Produits constatés d'avance	19 000	19 000		
Total	251 958	251 958		
(*) 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	15 140
BANQUES INTERETS COURUS	181
Total	15 321

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	19 000		
Total	19 000		

Analyse bilan

POSTES	2017	2016
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	4 992	4 383
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves		
+ Report à nouveau	41 884	53 938
+ Résultat de l'exercice	1 109	-12 054
+ Subvention d'investissement nette	1 115	3 435
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	44 108	45 320
Provisions pour risques et charges		
+ Fonds dédiés sur subventions		
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	0	0
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	44 108	45 320
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	39 116	40 936
Stocks		
+ Subventions à recevoir	113 500	28 500
+ T.V.A	23 174	18 136
+ Autres créances	85 648	133 988
+ Charges constatées d'avance		
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	222 322	180 624
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	108 822	152 124
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	147 089	98 804
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	43 662	49 430
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler	7 434	1 094
+ Autres dettes	34 096	13 939
+ Produits constatés d'avance	19 000	8 000
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	251 281	171 266
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	-28 960	9 358
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	68 753	34 019
- Concours bancaires (4)	677	2 440
I/ TRESORERIE	68 076	31 578
TOTAL ACTIF	296 067	219 027
TOTAL PASSIF	296 067	219 027