

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan	1
Compte de résultat	3
Bilan détaillé	4
Compte de résultat détaillé	8

ANNEXE

Règles et méthodes comptables	11
Faits caractéristiques	13
Notes sur le bilan	14
Notes sur le compte de résultat	20
Analyse bilan	22

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés	1 361	1 361		
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions	1 835	1 674	161	344
Installations techniques, matériel et outillage	57 557	43 742	13 815	17 989
Autres immobilisations corporelles	163 473	103 685	59 788	73 673
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	351		351	351
Autres immobilisations financières	1 310		1 310	810
ACTIF IMMOBILISE	225 887	150 462	75 425	93 166
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 665		1 665	70
Créances				
Usagers et comptes rattachés	50 380		50 380	51 256
Autres créances	212 459		212 459	133 881
Divers				
Disponibilités	27 518		27 518	56 929
ACTIF CIRCULANT	292 022		292 022	242 136
Charges constatées d'avance	13 755		13 755	2 902
COMPTES DE REGULARISATION	13 755		13 755	2 902
TOTAL DE L'ACTIF	531 664	150 462	381 202	338 204

Bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Autres réserves	90 000	90 000
Report à nouveau	33 247	29 810
RESULTAT DE L'EXERCICE	-20 571	3 437
Subventions d'investissement	57 971	67 804
FONDS PROPRES	160 648	191 051
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges	2 490	5 147
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 490	5 147
Fonds dédiés sur subventions	15 000	5 596
FONDS DEDIES	15 000	5 596
Découverts et concours bancaires	91 433	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 714	35 619
Dettes fiscales et sociales	84 417	93 791
Autres dettes	1 500	1 500
DETTES	203 064	130 910
Produits constatés d'avance		5 500
COMPTES DE REGULARISATION		5 500
TOTAL DU PASSIF	381 202	338 204

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%
Production vendue	86 341	11,70	114 499	14,69
Subventions d'exploitation	651 424	88,30	665 142	85,31
Reprises et Transferts de charge	8 840	1,20	2 280	0,29
Autres produits	67	0,01	14	
Produits d'exploitation	746 672	101,21	781 936	100,29
Autres achats non stockés et charges externes	277 547	37,62	354 126	45,42
Impôts et taxes	11 798	1,60	7 273	0,93
Salaires et Traitements	329 592	44,67	303 164	38,89
Charges sociales	120 176	16,29	121 000	15,52
Amortissements et provisions	20 731	2,81	27 872	3,57
Autres charges	6 934	0,94	15 568	2,00
Charges d'exploitation	766 780	103,93	829 003	106,33
RESULTAT D'EXPLOITATION	-20 107	-2,73	-47 067	-6,04
Produits financiers	142	0,02	346	0,04
Charges financières	1 221	0,17		
Résultat financier	-1 079	-0,15	346	0,04
RESULTAT COURANT	-21 186	-2,87	-46 722	-5,99
Produits exceptionnels	10 769	1,46	17 797	2,28
Charges exceptionnelles	750	0,10	397	0,05
Résultat exceptionnel	10 019	1,36	17 400	2,23
Report des ressources non utilisées	5 596	0,76	38 355	4,92
Engagements à réaliser	15 000	2,03	5 596	0,72
EXCEDENT OU DEFICIT	-20 571	-2,79	3 437	0,44

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Concessions, brevets et droits assimilés				
205000 – LOGICIELS	1 361,20		1 361,20	1 361,20
280500 – AMORT.LOGICIELS		1 361,20	-1 361,20	-1 361,20
	1 361,20	1 361,20		
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Constructions				
214100 – CONSTR. S/SOL D'AUTRUI	1 834,67		1 834,67	1 834,67
281410 – AMORT.CONS.SOL AUTRUI		1 673,65	-1 673,65	-1 490,18
	1 834,67	1 673,65	161,02	344,49
Installations techniques, matériel et outillage				
215600 – MATERIEL PEDAGOGIQUE	57 557,03		57 557,03	57 557,03
281560 – AMORT.MAT.PEDAGOGIQUE		43 742,06	-43 742,06	-39 568,46
	57 557,03	43 742,06	13 814,97	17 988,57
Autres immobilisations corporelles				
218100 – INSTAL./AGENC.DIVERS	109 121,66		109 121,66	109 121,66
218200 – MATERIEL DE TRANSPORT	1 823,75		1 823,75	1 823,75
218300 – MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	26 897,29		26 897,29	26 897,29
218400 – MOBILIER	25 630,75		25 630,75	27 069,33
281810 – AMORT.AG.CONS.DIVERSES		53 103,75	-53 103,75	-44 658,57
281820 – AMORT.MATERIEL DE TRANSP.		1 823,75	-1 823,75	-1 823,75
281830 – AMORT.MAT.BUREAU & INFOR.		24 396,34	-24 396,34	-20 142,50
281840 – AMORT. MOBILIER		24 361,56	-24 361,56	-24 614,64
	163 473,45	103 685,40	59 788,05	73 672,57
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés				
271800 – AUTRES TITRES IMMOB.	350,75		350,75	350,75
	350,75		350,75	350,75
Autres immobilisations financières				
275000 – DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	1 310,00		1 310,00	810,00
	1 310,00		1 310,00	810,00
ACTIF IMMOBILISE	225 887,10	150 462,31	75 424,79	93 166,38
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 – FOURN.ACPTES S/COMMANDES	1 664,78		1 664,78	69,60
	1 664,78		1 664,78	69,60
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411100 – CLIENTS	45 820,00		45 820,00	50 675,77
418100 – CLIENTS FACT. A ETABLIR	4 560,00		4 560,00	580,00
	50 380,00		50 380,00	51 255,77
Autres créances				
425000 – AVANCE ACPTÉ AU PERSONNEL	737,37		737,37	8 076,09
437830 – CHEQUE DEJEUNER	1 722,00		1 722,00	2 079,00
438700 – ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR				3 104,29
441720 – SUBV.CR PACA	210 000,00		210 000,00	67 842,00
441740 – VILLE DE MARSEILLE				50 000,00
448700 – ETAT PRODUITS A RECEVOIR				500,00
468700 – DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC				2 280,00
	212 459,37		212 459,37	133 881,38
Divers				

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
Disponibilités				
511200 – CHEQUES A ENCAISSER	1 300,00		1 300,00	350,00
512100 – BFCC	4 482,03		4 482,03	9 544,57
512500 – BFCC LIVRET LVA	20 544,62		20 544,62	40 402,54
530000 – CAISSE	1 190,91		1 190,91	2 139,49
541000 – REGIES D'AVANCE				4 492,30
	27 517,56		27 517,56	56 928,90
ACTIF CIRCULANT	292 021,71		292 021,71	242 135,65
Charges constatées d'avance				
486000 – CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	13 755,17		13 755,17	2 902,08
	13 755,17		13 755,17	2 902,08
COMPTES DE REGULARISATION	13 755,17		13 755,17	2 902,08
TOTAL DE L'ACTIF	531 663,98	150 462,31	381 201,67	338 204,11

Bilan détaillé

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Autres réserves		
106800 – AUTRES RESERVES	90 000,00	90 000,00
	90 000,00	90 000,00
Report à nouveau		
110000 – REPORT A NOUVEAU	33 247,26	29 810,45
	33 247,26	29 810,45
RESULTAT DE L'EXERCICE	-20 570,67	3 436,81
Subventions d'investissement		
131220 – SUBV.INV. PACA 2010		25 793,27
131320 – SUBV.INV.CG 2014	24 897,00	24 897,00
131420 – SUBV.INV.VILLE 2011	84 457,49	84 457,49
139220 – REINT.SUBV.PACA 2010		-25 793,27
139320 – REINT.SUBV. CG 2014	-19 100,48	-17 577,89
139420 – REINT.SUBV.VILLE 2011	-32 282,72	-23 972,67
	57 971,29	67 803,93
FONDS PROPRES	160 647,88	191 051,19
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		
158800 – PROV.CHARGES DIVERS.	2 489,72	5 147,00
	2 489,72	5 147,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2 489,72	5 147,00
Fonds dédiés sur subventions		
194000 – FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	15 000,00	5 596,35
	15 000,00	5 596,35
FONDS DEDIES	15 000,00	5 596,35
Découverts et concours bancaires		
518600 – BANQUES INTERETS COURUS	422,25	
519000 – CONCOURS BANCAIRES COURAN	90 600,00	
541000 – REGIES D'AVANCE	410,78	
	91 433,03	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 – FOURNISSEURS	13 115,20	22 062,10
408100 – FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	12 599,23	13 556,90
	25 714,43	35 619,00
Dettes fiscales et sociales		
421100 – PERS.REMUNERATIONS DUES	2 072,24	475,15
428200 – CONGES A PAYER	5 540,13	12 788,15
428600 – AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	4 223,20	12 570,18
431000 – URSSAF	38 158,00	37 642,00
437200 – ARCCO	11 659,83	10 919,33
437500 – VAUBAN PREVOYANCE	1 065,46	1 181,12
437600 – AGEFOS FORM.PROF.	2 649,40	2 705,39
437800 – AUTRES CAISSES		862,30
437910 – AUDIENS MUTUELLE SANTE	1 899,66	2 219,52
438300 – MAISON DES ARTISTES	872,00	
438600 – ORG.SOC. CHARGES A PAYER	4 280,15	7 859,43
442100 – ETAT IMPOTS A LA SOURCE	2 847,54	
447100 – TAXE S/LES SALAIRES	9 149,00	4 568,00
	84 416,61	93 790,57

Bilan détaillé

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
Autres dettes		
467210 – INSTITUT FRANCAIS	1 500,00	1 500,00
	1 500,00	1 500,00
DETTES	203 064,07	130 909,57
Produits constatés d'avance		
487000 – PROD.CONSTATES D'AVANCE		5 500,00
		5 500,00
COMPTES DE REGULARISATION		5 500,00
TOTAL DU PASSIF	381 201,67	338 204,11

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
706100 – PRESTATIONS DE FORMATION	64 874,53	8,79	67 715,20	8,69	-2 840,67	-4,20
706200 – AUTRES PRESTAT.SERVICES	14 991,00	2,03	31 177,69	4,00	-16 186,69	-51,92
706300 – CONTRIBUTION APRENTI	5 340,00	0,72	6 900,00	0,89	-1 560,00	-22,61
706400 – MISE A DISPOSITION	1 135,00	0,15	8 706,43	1,12	-7 571,43	-86,96
	86 340,53	11,70	114 499,32	14,69	-28 158,79	-24,59
Subventions d'exploitation						
741110 – SUBV DGCA	327 336,00	44,37	336 850,00	43,21	-9 514,00	-2,82
741200 – SUBV CR PACA	210 000,00	28,46	206 140,00	26,44	3 860,00	1,87
741210 – SUBV CR PACA ADAC	5 500,00	0,75	11 500,00	1,48	-6 000,00	-52,17
741410 – SUBV VILLE DE MARSEILLE	100 000,00	13,55	100 000,00	12,83		
741420 – SUBV VILLE DE MARSEILLE EN NAT	8 588,21	1,16	8 652,04	1,11	-63,83	-0,74
741470 – AIDE ASSEDIC			2 000,00	0,26	-2 000,00	-100,00
	651 424,21	88,30	665 142,04	85,31	-13 717,83	-2,06
Reprises et Transferts de charge						
781515 – REP.PROV.POUR RISQUES	5 147,00	0,70			5 147,00	
791000 – TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.	3 693,00	0,50	2 280,00	0,29	1 413,00	61,97
	8 840,00	1,20	2 280,00	0,29	6 560,00	287,72
Autres produits						
758000 – PRODUITS DIV.GESTION COUR	67,40	0,01	14,35		53,05	369,69
	67,40	0,01	14,35		53,05	369,69
Produits d'exploitation	746 672,14	101,21	781 935,71	100,29	-35 263,57	-4,51
Autres achats non stockés et charges externes						
604100 – ACHATS DE FORMATION	50 936,80	6,90	97 591,24	12,52	-46 654,44	-47,81
604200 – AUTRES ACHATS LIES A LA FORMAT	26 563,30	3,60	33 965,69	4,36	-7 402,39	-21,79
604300 – AUTRES ACHATS DE PRESTATIONS	417,60	0,06	6 488,84	0,83	-6 071,24	-93,56
604400 – BOURSE PPC ET INSERTION	24 656,22	3,34	184,11	0,02	24 472,11	NS
606110 – FOURN.NON STOCK.(ELECT.)	19 277,80	2,61	16 314,11	2,09	2 963,69	18,17
606120 – FOURN.NON STOCK.(EAU)	424,02	0,06	156,66	0,02	267,36	170,66
606130 – FOURN.NON STOCK.(GAZ)	991,32	0,13	998,17	0,13	-6,85	-0,69
606140 – ACHAT CARBURANT	1 402,66	0,19	1 415,64	0,18	-12,98	-0,92
606300 – FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	13 152,48	1,78	4 610,21	0,59	8 542,27	185,29
606310 – FOURN.MAT.PEDAGOGIQUE	3 421,42	0,46	16 622,60	2,13	-13 201,18	-79,42
606400 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	5 072,69	0,69	5 166,00	0,66	-93,31	-1,81
611000 – SOUS-TRAITANCE GENERALE	4 444,20	0,60	3 328,00	0,43	1 116,20	33,54
613200 – LOCATIONS STUDIOS	12 394,77	1,68	12 994,70	1,67	-599,93	-4,62
613210 – LOC. IMMOB. LIEES A LA FORMATIO	6 159,72	0,83	450,00	0,06	5 709,72	NS
613500 – LOCATIONS MOBILIERES	1 264,43	0,17	1 169,51	0,15	94,92	8,12
613510 – LOC.MAT.PEDAGOGIQUES	2 429,73	0,33	967,56	0,12	1 462,17	151,12
613520 – LOCATION MATERIEL BUREAU	1 046,28	0,14	626,77	0,08	419,51	66,93
615200 – ENTRETIEN IMMOBILIER	1 890,85	0,26	897,60	0,12	993,25	110,66
615500 – ENTRETIEN MATERIEL	150,00	0,02	656,58	0,08	-506,58	-77,15
615510 – ENTRETIEN VEHICULE	1 230,56	0,17	460,98	0,06	769,58	166,94
615600 – MAINTENANCE	7 272,14	0,99	8 990,97	1,15	-1 718,83	-19,12
616000 – PRIMES D'ASSURANCES VEHICULES	3 143,66	0,43	3 522,32	0,45	-378,66	-10,75
616100 – ASSURANCES MULTIRISQUES	3 654,83	0,50	3 539,18	0,45	115,65	3,27
618000 – DIVERS	239,00	0,03	427,00	0,05	-188,00	-44,03
618100 – DOCUMENTATION GENERALE	1 053,96	0,14	1 729,13	0,22	-675,17	-39,05
621400 – PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREP			8 092,82	1,04	-8 092,82	-100,00
622630 – HONORAIRES ADMINISTRATIFS	9 812,00	1,33	9 240,00	1,19	572,00	6,19
622700 – FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	70,33	0,01	50,00	0,01	20,33	40,66
623100 – ANNONCES ET INSERTIONS	6 724,72	0,91	14 201,83	1,82	-7 477,11	-52,65

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
623600 – CATALOGUES ET IMPRIMES	3 654,95	0,50	7 030,30	0,90	-3 375,35	-48,01
623800 – POURBOIRES DONS COURANTS	350,00	0,05	350,00	0,04		
625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS	14 737,93	2,00	28 768,91	3,69	-14 030,98	-48,77
625120 – VOYAGES&DEPLMT APPRENTIS	2 971,49	0,40	17 532,37	2,25	-14 560,88	-83,05
625130 – VOYAGES & DEPL. STAGIAIRE			462,21	0,06	-462,21	-100,00
625300 – VOYAGE, DEPLACEMENT CIE & FOR	16 463,06	2,23	22 641,12	2,90	-6 178,06	-27,29
625400 – VOYAGES, DEPLACEMENT TUTEUR	4 462,59	0,60	1 272,69	0,16	3 189,90	250,64
625700 – RECEPTIONS	12 937,80	1,75	9 188,37	1,18	3 749,43	40,81
626110 – TELEPHONE FIXE	1 634,39	0,22	1 471,83	0,19	162,56	11,04
626120 – TELEPHONE PORTABLE	24,00		190,00	0,02	-166,00	-87,37
626130 – INTERNET	1 477,38	0,20	1 276,01	0,16	201,37	15,78
626200 – AFFRANCHISSEMENTS	2 499,72	0,34	3 666,23	0,47	-1 166,51	-31,82
627000 – SERVICES BANCAIRES	3 337,97	0,45	1 084,43	0,14	2 253,54	207,81
628000 – DIVERS	232,50	0,03	141,48	0,02	91,02	64,33
628100 – COTISATIONS	550,00	0,07	1 911,38	0,25	-1 361,38	-71,22
628300 – FORMATION	2 916,00	0,40	2 280,00	0,29	636,00	27,89
	277 547,27	37,62	354 125,55	45,42	-76 578,28	-21,62
Impôts et taxes						
631100 – TAXE S/LES SALAIRES	9 148,91	1,24	4 568,00	0,59	4 580,91	100,28
633300 – PART.FORM.CONTINUE	2 649,44	0,36	2 705,40	0,35	-55,96	-2,07
	11 798,35	1,60	7 273,40	0,93	4 524,95	62,21
Salaires et Traitements						
641100 – SALAIRES ADMINISTRATIFS	292 178,52	39,60	264 304,34	33,90	27 874,18	10,55
641110 – SALAIRES FORMATEURS	30 989,42	4,20	32 799,24	4,21	-1 809,82	-5,52
641120 – AUTRES SALAIRES	7 737,00	1,05			7 737,00	
641200 – CONGES PAYES	-7 248,02	-0,98	-4 817,85	-0,62	-2 430,17	50,44
641300 – PRIMES, GRATIFICATIONS	-346,98	-0,05	10 934,18	1,40	-11 281,16	-103,17
641400 – INDEMNITES RUPTURE CONVENTIO	6 282,48	0,85	-55,72	-0,01	6 338,20	NS
	329 592,42	44,67	303 164,19	38,89	26 428,23	8,72
Charges sociales						
645100 – COTISATIONS A L'URSSAF	75 001,12	10,17	81 483,87	10,45	-6 482,75	-7,96
645200 – COTISATIONS PREVOYANCE	3 159,60	0,43	3 350,43	0,43	-190,83	-5,70
645250 – COTISATIONS MUTUELLE	4 262,22	0,58	3 690,50	0,47	571,72	15,49
645300 – COTISATIONS RETRAITE	20 600,59	2,79	22 199,84	2,85	-1 599,25	-7,20
645400 – COTIS. AUX ASSEDIC	13 793,16	1,87	12 635,33	1,62	1 157,83	9,16
645500 – CHARGES SOCIALES S/CP	-3 579,28	-0,49	-8 806,43	-1,13	5 227,15	-59,36
645800 – AUTRES ORGANISMES	121,33	0,02	167,88	0,02	-46,55	-27,73
647100 – TICKET RESTAURANT	5 509,39	0,75	5 028,19	0,64	481,20	9,57
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	1 308,00	0,18	1 250,40	0,16	57,60	4,61
	120 176,13	16,29	121 000,01	15,52	-823,88	-0,68
Amortissements et provisions						
681110 – DOT.AMORT.IMMO.INCORP.			0,27		-0,27	-100,00
681120 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	18 241,59	2,47	22 724,47	2,91	-4 482,88	-19,73
681515 – DOT.PROV.POUR RISQUES	2 489,72	0,34	5 147,00	0,66	-2 657,28	-51,63
	20 731,31	2,81	27 871,74	3,57	-7 140,43	-25,62
Autres charges						
651600 – DROITS D'AUTEURS	5 880,59	0,80	15 517,47	1,99	-9 636,88	-62,10
654000 – PERTES S/CREANCES IRREC.			50,00	0,01	-50,00	-100,00
654400 – CREANCES IRRECOUV.EXERC.ANTE	1 050,00	0,14			1 050,00	
658000 – CHARGES DIV.GEST.COURANTE	3,49		0,65		2,84	436,92
	6 934,08	0,94	15 568,12	2,00	-8 634,04	-55,46
Charges d'exploitation	766 779,56	103,93	829 003,01	106,33	-62 223,45	-7,51

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	%	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
RESULTAT D'EXPLOITATION	-20 107,42	-2,73	-47 067,30	-6,04	26 959,88	-57,28
Produits financiers						
768000 – AUTRES PROD.FINANCIERS	142,08	0,02	345,74	0,04	-203,66	-58,91
	142,08	0,02	345,74	0,04	-203,66	-58,91
Charges financières						
661600 – INTERETS BANCAIRES	1 220,93	0,17			1 220,93	
	1 220,93	0,17			1 220,93	
Résultat financier	-1 078,85	-0,15	345,74	0,04	-1 424,59	-412,04
RESULTAT COURANT	-21 186,27	-2,87	-46 721,56	-5,99	25 535,29	-54,65
Produits exceptionnels						
772000 – PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	936,41	0,13	858,78	0,11	77,63	9,04
777000 – QUOTE-PART SUBVENT.INVEST	9 832,64	1,33	16 938,26	2,17	-7 105,62	-41,95
	10 769,05	1,46	17 797,04	2,28	-7 027,99	-39,49
Charges exceptionnelles						
671200 – PENALITES ET AMENDES			397,32	0,05	-397,32	-100,00
672000 – CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT	749,80	0,10			749,80	
	749,80	0,10	397,32	0,05	352,48	88,71
Résultat exceptionnel	10 019,25	1,36	17 399,72	2,23	-7 380,47	-42,42
Report des ressources non utilisées						
789400 – REP.RESSOURCES UTILISEES	5 596,35	0,76	38 355,00	4,92	-32 758,65	-85,41
	5 596,35	0,76	38 355,00	4,92	-32 758,65	-85,41
Engagements à réaliser						
689400 – ENGAGEMENTS A REALISER	15 000,00	2,03	5 596,35	0,72	9 403,65	168,03
	15 000,00	2,03	5 596,35	0,72	9 403,65	168,03
EXCEDENT OU DEFICIT	-20 570,67	-2,79	3 436,81	0,44	-24 007,48	-698,54

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : FAI AR

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 381 202 euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 20 571 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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 31/12/2019 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.

- * Constructions : 10 ans
- * Matériel pédagogique : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Mobilier : 5 à 10 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.

Produits et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

CONVENTION D'OCCUPATION

L'association FAI AR occupe à titre gratuit, les bureaux dans le bâtiment D de la cité des Arts de la Rue, d'après un courrier du 27 mars 2013 de la ville de Marseille, cette mise à disposition est assimilable à une subvention de 3 418,25 €.

La ville de Marseille par une convention d'occupation précaire datée du 3 juillet 2013, autorise temporairement et à titre essentiellement précaire et révocable, l'association FAI AR à occuper au 2ème étage du bâtiment F1 de la Cité des Arts de la Rue, une surface d'environ 295 m2 se répartissant comme suit :

- sept chambres, d'une superficie globale d'environ 185 m2,
- un local commun d'une superficie d'environ 35 m2
- des espaces extérieurs (patio), d'une surface d'environ 75 m2.

La convention est conclue pour une durée de 3 ans à compter de la date de l'état des lieux entrant, le 1er septembre 2013. Le montant de l'indemnité annuelle d'occupation est fixé à la somme de 3 843,79 €. La valeur locative annuelle est estimée à 12 432 € soit une subvention en nature de 8 588,21 €.

MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20de 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 94 395 € au titre de l'exercice 2019.

PROJET MOOC

La FAI-AR est membre du projet européen IN SITU ACT (2016-2020), dont la finalité est la structuration européenne de la création artistique en espace public. A ce titre la FAI-AR développe UN MOOC (Massive Open Online Course) sur l'art en espace public, destinés à des artistes, des étudiants en art, des acteurs de la culture, des responsables de collectivités. Le MOOC rendra accessible au plus grand nombre un enseignement et favorisera la création d'une communauté internationale autour de l'art en espace public.

Initié en 2017, le projet MOOC s'est terminé au cours de l'exercice 2019. Le fonds dédiés d'un montant de 5 596 € comptabilisé en 2018 a été repris en 2019.

PROJET PACT

L'association FAI-AR a reçu en 2019, une subvention de la DGCA d'un montant de 15 000 €, pour le projet PACT, Population Art Climat Territoire, ce projet se déroulera sur une période allant de septembre 2020 à novembre 2021. Le montant de 15 000 € a été comptabilisé en fonds dédiés.

CESSION DE CREANCE

Crédit Coopératif : Conseil Régional PACA 90 600 € échéance 30 mai 2020.

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	1 361			1 361
Immobilisations incorporelles	1 361			1 361
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	1 835			1 835
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	57 557			57 557
– Installations générales, agencements aménagement divers	109 122			109 122
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 967		1 439	52 528
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	224 304		1 439	222 865
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés	351			351
– Prêts et autres immobilisations financières	810	1 000	500	1 310
Immobilisations financières	1 161	1 000	500	1 661
ACTIF IMMOBILISE	226 826	1 000	1 939	225 887

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	1 361			1 361
Immobilisations incorporelles	1 361			1 361
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui	1 490	183		1 674
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	39 568	4 174		43 742
– Installations générales, agencements aménagements divers	44 659	8 445		53 104
– Matériel de transport	1 824			1 824
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	44 757	5 439	1 439	48 758
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	132 298	18 242	1 439	149 101
ACTIF IMMOBILISE	133 659	18 242	1 439	150 462

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 277 905 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	1 310	1 000	310
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	50 380	50 380	
Autres	212 459	212 459	
Charges constatées d'avance	13 755	13 755	
Total	277 905	277 595	310
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	4 560
Total	4 560

Notes sur le bilan

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					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges	5 147	2 490	5 147		2 490
Total	5 147	2 490	5 147		2 490
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		2 490	5 147		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 203 064 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	91 433	91 433		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 714	25 714		
Dettes fiscales et sociales	84 417	84 417		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	1 500	1 500		
Produits constatés d'avance				
Total	203 064	203 064		
(*) 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	12 599
BANQUES INTERETS COURUS	422
CONGES A PAYER	5 540
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	4 223
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	4 280
Total	27 065

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	13 755		
Total	13 755		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Total			

Notes sur le compte de résultat

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
SUBV DGCA	30 000	5 596	5 596		
SUBV DGCA	15 000			15 000	15 000
Total	45 000	5 596	5 596	15 000	15 000

Notes sur le compte de résultat

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Montant
<i>Accroissements de la dette future d'impôt</i>	
Liés à d'autres éléments	
<i>Allègements de la dette future d'impôt</i>	
Liés à d'autres éléments	
B. Total des bases concourant à diminuer la dette future	
C. Déficits reportables	30 130
Montant de la créance future	10 043
(A - B - C - D) * 33 1/3 %	

Analyse bilan

POSTES	2019	2018
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	75 425	93 166
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves	90 000	90 000
+ Report à nouveau	33 247	29 810
+ Résultat de l'exercice	-20 571	3 437
+ Subvention d'investissement nette	57 971	67 804
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	160 648	191 051
Provisions pour risques et charges	2 490	5 147
+ 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	2 490	5 147
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	163 138	196 198
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	87 713	103 032
Stocks		
+ Subventions à recevoir	210 000	117 842
+ T.V.A		
+ Autres créances	54 504	67 365
+ Charges constatées d'avance	13 755	2 902
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	278 259	188 109
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	68 259	70 267
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	25 714	35 619
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	84 417	93 791
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler		
+ Autres dettes	1 500	1 500
+ Produits constatés d'avance, fonds dédiés	15 000	11 096
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	126 631	142 006
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	151 628	46 103
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	27 518	56 929
- Concours bancaires (4)	91 433	
I/ TRESORERIE	-63 915	56 929
TOTAL ACTIF	381 202	338 204
TOTAL PASSIF	381 202	338 204