CONTEXT'ART Association

757 bis Avenue Villeneuve
d'Angoulème
34070 MONTPELLIER

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)				Exercice précédent Néant	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	7 525	5 663	1 863	0,77		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	42 217	10 094	32 123	13,28		
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 320		2 320	0,96		
TOTAL (I)	***52 062***	***15 757***	***36 305***	15,01		
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	23 765	3 884	19 881	8,22		
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	20		20	0,01		
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	105 022		105 022	43,41		
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	79 535		79 535	32,87		
Charges constatées d'avance	1 176		1 176	0,49		
TOTAL (II)	**209 518**	**3 884**	**205 634**	84,99		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***261 581***	***19 641***	***241 940***	100,00		

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent Néant	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	43 000	17,77		
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	9 738			
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	20 000	8,27		
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***72 738***	30,06		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	71 566	29,58		
TOTAL (II)	***71 566***	29,58		
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	29 327	12,12		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 970	7,01		
Autres	51 338	21,22		
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	***97 636***	40,36		
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**241 940**	100,00		

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent Néant	
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 31/12/2006 Total	%	Exercice précédent Néant Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens	53 114		53 114	26,31			53 114	N/S
Prestations de services	148 789		148 789	73,69			148 789	N/S
Montants nets produits d'expl.	***201 903***		***201 903***	100,00			***201 903***	N/S
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			298 692	147,94			298 692	N/S
Dons								
Cotisations			90	0,04			90	N/S
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			22 252	11,02			22 252	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			***321 033***	159,00			***321 033***	N/S
Total des produits d'exploitation (I)			***522 936***	259,00			***522 936***	N/S
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			86	0,04			86	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			***86***	0,04			***86***	N/S
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)								
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***523 022***	259,05			***523 022***	N/S
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***523 022***	259,05			***523 022***	N/S
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			33 073	16,38			33 073	N/S
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			4 743	2,35			4 743	N/S
Services extérieurs			33 515	16,60			33 515	N/S
Autres services extérieurs			154 760	76,65			154 760	N/S
Impôts, taxes et versements assimilés			6 445	3,19			6 445	N/S
Salaires et traitements			138 757	68,72			138 757	N/S
Charges sociales			50 509	25,02			50 509	N/S
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			15 757	7,80			15 757	N/S
Dotations aux provisions			64 087	31,74			64 087	N/S

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2006		Exercice précédent Néant		Variation	%
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	10	0,00			10	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	***501 657***	248,46			***501 657***	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	264	0,13			264	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	***264***	0,13			***264***	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	11 363	5,63			11 363	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	***11 363***	5,63			***11 363***	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***513 284***	254,22			***513 284***	N/S
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***9 738***	4,82			***9 738***	N/S
TOTAL GENERAL	***523 022***	259,05			***523 022***	N/S

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.
Il s'agit du premier exercice depuis la création de l'association.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 241 939,63 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 737,92 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le Conseil d'Administration.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2006.
Il en résulte que l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée si ces subventions n'étaient pas reconduites.

SPECIFITES DES COMPTES ANNUELS D'UNE COUVEUSE D'ENTREPRENEURS A L'ESSAI

Nous vous rappelons que notre Association exerce principalement une activité de « couveuse » d'entreprise au titre de laquelle elle fournit un soutien aux créateurs d'entreprise dans le domaine artistique et culturel, dans le cadre législatif du « CAPE », Contrat d'Appui au Projet d'Entreprise, institué par la loi pour l'initiative économique n° 2003-721 du 1er Août 2003 et codifié aux articles L.127-1 à L.127-7 du Code du Commerce.

Dans ce cadre, les structures d'appui concernées mettent à la disposition du porteur de projet un appui pédagogique, des moyens logistiques et des conseils personnalisés, et assument dans une certaine mesure la responsabilité technique, financière et juridique des actes afférents à la préparation et à la mise en oeuvre de l'activité débutante.

Nos comptes sont présentés dans le respect des textes actuellement en vigueur pour ces activités de Couveuses d'entreprises : en conséquence y figurent à la fois la comptabilité propre de l'Association, et les comptabilités des « entreprises couvées ».

L'Association « couveuse », qui est chargée de la tenue de la comptabilité des « couvés », intègre donc dans ses comptes les produits et les charges de chacune des entreprises couvées. Le résultat des « couvés » étant en totalité affecté à la rémunération de l'entrepreneur (sous forme de salaire et charges sociales) à la sortie de la couveuse, il en résulte qu'aucun bénéfice ni aucune perte n'impacte les comptes de l'Association. Les résultats des « couvés » en cours sont neutralisés par la constitution d'une provision pour charges.

Les comptes annuels de CONTEXT'ART sont donc impactés par les activités diverses et variées des couvés, et sont mentionnées dans les divers tableaux ci-après par le terme « Couvés ».

Enfin, nous vous précisons qu'en l'absence de position administrative définitive quant aux modalités d'application de la fiscalité aux activités des Couveuses, votre Conseil d'Administration a retenu les options suivantes pour l'établissement de ces premiers comptes annuels :

- constitution d'une provision pour risque de reversement de la TVA collectée par les « couvés » à concurrence de 7 341 € (calculée seulement pour les « couvés » sortis),
- constitution d'une provision pour risques de reversement de la TVA sur notre activité ANPE, à concurrence de 4 022 €.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 52 062 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		7 525		7 525
Immobilisations corporelles		42 217		42 217
Immobilisations financières		2 320		2 320
TOTAL		***52 062***		***52 062***

Amortissements et provisions d'actif = 15 757 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		5 663		5 663
Immobilisations corporelles		10 094		10 094
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL		***15 757***		***15 757***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similair	7 525	5 663	1 863	1 ans
Installations amenagements	7 938	1 056	6 882	de 1 à 10 ans
Mat.bureau & informa	29 651	8 230	21 421	de 3 à 4 ans
Mobilier	4 628	808	3 820	5 ans
TOTAL	***49 742***	***15 757***	***33 985***	

Etat des créances = 132 303 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 320		2 320
Actif circulant & charges d'avance	82 229	82 229	
Actif circulant & charges d'avance « couvés »	47 754	47 754	
TOTAL	***132 303***	***129 983***	***2 320***

Produits à recevoir par postes du bilan = 7 868 €

Produits à recevoir	**Montant**
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	7 176
Autres créances « couvés »	692
Disponibilités	
TOTAL	***7 868***

Charges constatées d'avance = 1 176 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur, elles se décomposent comme suit :

- Charges constatées d'avance 552 €
- Charges constatées d'avance « couvés » 624 €

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 71 566 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges		11 363		11 363
Provisions pour risques & charges « Couvés »		60 203		60 203
Provisions pour dépréciation				
TOTAL		***71 566***		***71 566***

Etat des dettes = 97 636 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	29 327	9 647	19 680	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	10 335	10 335		
Fournisseurs « Couvés »	6 635	6 635		
Dettes fiscales & sociales	39 114	39 114		
Dettes fiscales & sociales « Couvés »	3 975	3 975		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 768	2 768		
Autres dettes « Couvés »	5 482	5 482		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	***97 636***	***77 956***	***19 680***	

Charges à payer par postes du bilan = 38 053 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	101
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	10 335
Fournisseurs « Couvés »	6 635
Dettes fiscales & sociales	14 239
Dettes fiscales & sociales « Couvés »	3 975
Autres dettes	2 768
TOTAL	***38 053***

NOTES SUR LE BILAN PASSIF
(suite)

Informations complémentaires sur le bilan passif

INFORMATION SUR LES FONDS PROPRES :

- Subvention d'investissement non renouvelable 43 000 €

Il s'agit de subventions perçues par CONTEXT'ART au titre de l'acquisition et d'installation de matériel permettant l'amélioration des conditions d'acceuil : à défaut de précision sur le renouvellement de ces subventions en cas de renouvellement dudit équipement, ces subvention ne sont pas reprises au compte de résultat, mais sont classées directement en « fonds propres associatifs ».

- Fonds Associatif avec droit de reprise 20 000 €

Il s'agit d'un apport avec droit de reprise, reçu d'une Association ayant pour objet de « *mener des actions de prévention et de lutte contre l'exclusion* », et qui, à ce titre, a mis des ressources à la disposition de CONTEXT'ART pour favoriser son action et maintenir ses projets de développement.

Les apports seront remboursés selon un calendrier prévisionnel à compter de août 2010 sur 2 ans.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

ACTIVITE DES « COUVES »

Ventilation du résultat des « Couvés

	Montant HT	Taux
Ventes de produits finis « Couvés »	53 114	23,82 %
Prestations de services « Couvés »	148 789	66,74 %
Autres Produits « Couvés »	21 040	9,44 %
TOTAL des produits	***222 943***	***100,00 %***
Achats et charges externes	148 314	66,53 %
Impôts et Taxes	0	0 %
Salaires et charges sociales	10 531	4,72 %
Dotations aux provisions	64 087	28,75 %
Autres charges	10	0 %
TOTAL des charges	***222 943***	***100,00 %***
RESULTAT	***0***	

AUTRES INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES SUR LES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Un montant total de Subventions de 52 590 € a été constaté sur l'exercice au titre du FSE (Fonds Social Eutopéen).

Les subventions attribuées par le FSE ne seront définitivement acquises qu'après la production d'un bilan fiancier et son analyse par le financeur.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'admnistration, la décision du financeur n'est pas encore connue. Mais le conseil estime que les objectifs et les conditions d'attribution sont respectés, permettant ainsi de constater les produits correspondants.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 7 868 €

Produits à recevoir sur autres créances	**Montant**
Produits à recevoir	7 176
Produits à recevoir « Couvés »	692
TOTAL	***7 868***

Charges constatées d'avance = 1 176 €

Charges constatées d'avance	**Montant**
Charges constatées d'avance	552
Charges constatees d avance « Couvés »	624
TOTAL	***1 176***

Charges à payer = 38 053 €

Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit	**Montant**
Intérêts courus sur emprunts	101
TOTAL	***101***

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**Montant**
Factures non parvenues	10 335
Factures non parvenues « Couvés »	6 635
TOTAL	***16 970***

Dettes fiscales et sociales	**Montant**
Dette prov.conges à payer	9 866
Person autr charges à payer	368
Charges sociales sur prov.congés à payer	4 005
Charges sociales « Couvés »	3 975
TOTAL	***18 214***

Autres dettes	**Montant**
Divers charges à payer	2 768
TOTAL	***2 768***