AUDIT & STRATEGIE

Guy BOULET
Expert-comptable - Commissaire aux Comptes

CONTEXT'ART

3, Rue PAGEZY

34000 MONTPELLIER

==========

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

10, Parc Club du Millénaire
1025, rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
S.A.R.L. au capital de 37 020 Euros - RCS Montpellier Numéro B 404 270 852 - NAF 6920Z
N° TVA intracommunautaire FR34404270852

TELEPHONE : 04 67 83 84 85
TELECOPIE : 04 67 83 85 78
e-mail : guyboulet@audit-et-strategie.com

AUDIT & STRATEGIE

Guy BOULET
Expert-comptable - Commissaire aux Comptes

CONTEXT'ART

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisées. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2009 votre président ne nous a donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Montpellier,
Le 17 juin 2010

SARL AUDIT ET STRATEGIE
Commissaire aux comptes
Guy BOULET

10, Parc Club du Millénaire
1025, rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER

TELEPHONE : 04 67 83 84 85
TELECOPIE : 04 67 83 85 78
e-mail : guyboulet@audit-et-strategie.com

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
S.A.R.L. au capital de 37 020 Euros - RCS Montpellier Numéro B 404 270 852 - NAF 6920Z
N° TVA intracommunautaire FR34404270852

AUDIT & STRATEGIE

Guy BOULET
Expert-comptable - Commissaire aux Comptes

CONTEXT'ART

==========

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

Aux membres

En exécution de la mission qui nous a été confiée par vos statuts, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CONTEXT'ART tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

10, Parc Club du Millénaire
1025, rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
S.A.R.L. au capital de 37 020 Euros - RCS Montpellier Numéro B 404 270 852 - NAF 6920Z
N° TVA intracommunautaire FR34404270852

TELEPHONE : 04 67 83 84 85
TELECOPIE : 04 67 83 85 78
e-mail : guyboulet@audit-et-strategie.com

AUDIT & STRATEGIE

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, nous attirons votre attention sur les paragraphes suivants figurant dans l'annexe comptable :
- page une : § « autres éléments significatifs de l'exercice » décrivant les conditions de la continuité de l'exploitation et le non renouvellement de conventions de financement ;
- page deux : § « spécificités des comptes annuels d'une couveuse d'entrepreneurs à l'essai » mentionnant les particularités de la comptabilisation des opérations de l'association, le changement de méthode de présentation des opérations réalisées par les entreprises couvées et l'existence d'une provision pour risques;
- page sept : § « Informations complémentaires sur les subventions d'exploitation» précisant l'existence d'une incertitude sur le montant de certaines subventions comptabilisées en produit.

II. **Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

.

III. **Vérifications et informations spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Montpellier, le 17 juin 2010



SARL AUDIT ET STRATEGIE
Commissaire aux comptes
Guy BOULET

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	7 525	7 525				
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	42 731	37 563	5 168	1.05	14 248	3.16
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	0.47	2 320	0.51
TOTAL (I)	***52 576***	***45 088***	***7 488***	1,53	***16 568***	3,67
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services	2 189		2 189	0.45		
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	15 516	1 294	14 222	2,90	21 244	4,71
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	11		11	0,00	160	0.04
. Personnel	123		123	0,03		
. Organismes sociaux					20	0.00
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	440 806		440 806	89,95	383 970	85,11
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	23 645		23 645	4.83	27 023	5.99
Charges constatées d'avance	1 550		1 550	0.32	2 136	0.47
TOTAL (II)	**483 840**	**1 294**	**482 546**	98,47	**434 552**	96,33
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***536 416***	***46 383***	***490 034***	100,00	***451 120***	100,00

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	46 236	9,44	65 038	14,42
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-27 103	-5,52	-18 802	-4,16
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports	20 000	4,08	20 000	4,43
. 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)	***39 133***	7,99	***66 236***	14,68
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	112 597	22,98	90 943	20,16
TOTAL (II)	***112 597***	22,98	***90 943***	20,16
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			9 681	2,15
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	18 998	3,88	19 011	4,21
Autres	310 305	63,32	256 249	56,80
Produits constatés d'avance	9 000	1,84	9 000	2,00
TOTAL(IV)	***338 303***	69,04	***293 941***	65,16
Ecarts de conversion passif (V)				
. **TOTAL PASSIF**	**490 034**	100,00	***451 120***	100,00

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 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois) Total	%	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois) Total	%	Variation absolue (12 mois) Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	5 925		5 925	100,00	400	100,00	5 525	N/S
Montants nets produits d'expl.	***5 925***		***5 925***	100,00	***400***	100,00	***5 525***	N/S
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			254 313	N/S	297 546	N/S	-43 233	-14,52
Dons								
Cotisations			75	1,27	60	15,00	15	25,00
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits					18	4,50	-18	-100,00
Reprise de provisions								
Transfert de charges			706	11,92	305	76,25	401	131,48
Sous-total des autres produits d'exploitation			***255 095***	N/S	***297 929***	N/S	***-42 834***	-14,37
Total des produits d'exploitation (I)			***261 020***	N/S	***298 329***	N/S	***-37 309***	-12,50
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			167	2,82	651	162,75	-484	-74,34
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					1 901	475,25	-1 901	-100,00
Total des produits financiers (III)			***167***	2,82	***2 551***	637,75	***-2 384***	-93,44
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges			11 363	191,78			11 363	N/S
Total des produits exceptionnels (IV)			***11 363***	191,78			***11 363***	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***272 550***	N/S	***300 880***	N/S	***-28 330***	-9,41
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			***-27 103***	-457,42	***-18 802***	N/S	***-8 301***	-44,14
TOTAL GENERAL			***299 653***	N/S	***319 681***	N/S	***-20 028***	-6,25
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			2 753	46,46	3 520	880,00	-767	-21,78
Services extérieurs			33 521	565,76	35 436	N/S	-1 915	-5,39
Autres services extérieurs			26 107	440,62	30 375	N/S	-4 268	-14,04
Impôts, taxes et versements assimilés			9 070	153,08	10 562	N/S	-1 492	-14,12
Salaires et traitements			125 931	N/S	144 803	N/S	-18 872	-13,02
Charges sociales			51 033	861,32	55 973	N/S	-4 940	-8,82
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	9 081	153,27	9 231	N/S	-150	-1,61
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	81	1,37	1	0,25	80	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	***257 576***	N/S	***289 901***	N/S	***-32 325***	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	330	5,57	746	188,50	-416	-55,75
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)	***330***	5,57	***746***	188,50	***-416***	-55,75
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	2 244	37,87			2 244	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	39 503	666,72	29 035	N/S	10 468	36,05
Total des charges exceptionnelles (IV)	***41 747***	704,59	***29 035***	N/S	***12 712***	43,78
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***299 653***	N/S	***319 681***	N/S	***-20 028***	-6,25
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						
TOTAL GENERAL	***299 653***	N/S	***319 681***	N/S	***-20 028***	-6,25

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 31/12/2009 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 490 033,65 €.

Le résultat net comptable est une perte de 27 102,90 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par 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,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2009.
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 des « Couvés » sont inclus dans le Bilan actif et passif comme suit :

- A l'Actif :
  du compte 46760001 « Entrepreneur à l'essai – Charges de l'exercice» 255 827 € contre 207 159 € en N-1

- Au Passif:
  du compte 46770001 « Entrepreneurs à l'essai – Produits de l'exercice» 255 827 € contre 207 159 € en N-1

Aussi seul le bilan de CONTEXT'ART est impacté par les diverses activités des Couvés, qui sont identifiées 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 comptes annuels :

- constitution d'une provision pour risque de reversement de la TVA collectée par les « Couvés » à concurrence de 82 854 € (calculée seulement pour les « Couvés » sortis),

- en N-3, nous avions constitué une provision pour risques de reversement de la TVA sur notre activité ANPE, à concurrence de 4 022 €. Cette provision n'a pas fait l'objet d'un abondement sur cet exercice en raison du changement de législation fiscale intervenu en 2007 pour cette activité et de l'obtention de l'agrément Formation Professionnelle Continue par l'association cette même année. Mais elle a été reprise en totalité sur l'exercice compte tenu du délai de reprise de l'administration fiscale dépassé cette année.

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 52 576 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 525			7 525
Immobilisations corporelles	42 731			42 731
Immobilisations financières	2 320			2 320
TOTAL	*52 576*			*52 576*

Amortissements et provisions d'actif = 45 088 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	7 525			7 525
Immobilisations corporelles	28 482	9 081		37 563
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	*36 008*	*9 081*		*45 088*

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similair	7 525	7 525	0	de 1 à 3 ans
Installations amenagements	7 938	4 067	3 871	de 1 à 10 ans
Materie bureau et informatique	30 165	29 912	253	de 3 à 4 ans
Mobilier	4 628	3 584	1 043	5 ans
TOTAL	*50 256*	*45 088*	*5 168*	

Etat des créances = 460 327 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 320	2 320	
Actif circulant & charges d'avance	202 180	202 180	
Actif circulant & charges d'avance « Couvés »	255 827	255 827	
TOTAL	*460 327*	*460 327*	

Provisions pour dépréciation d'éléments d'actif = 1 294 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et En cours				
Comptes de tiers « Couvés »	8 439		7 145	1 294
Comptes financiers				
TOTAL	*8 439*		*7 145*	*1 294*

NOTES SUR LE BILAN ACTIF
(suite)

Produits à recevoir par postes du bilan = 5 431 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances « Couvés »	25
Autres créances	5 406
Disponibilités	
TOTAL	***5 431***

Charges constatées d'avance = 1 550 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

- Charges constatées d'avance 1 549 €
- Charges constatées d'avance « Couvés » 1 €

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 112 597 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	66 872	39 503	11 363	95 012
Provisions pour risques & charges « Couvés »	24 071	17 585	24 071	17 585
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	*90 943*	*57 088*	*35 434*	*112 597*

Etat des dettes = 338 303 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	7 756	7 756		
Fournisseurs « Couvés »	11 242	11 242		
Dettes fiscales & sociales	39 432	39 432		
Dettes fiscales & sociales « Couvés »	2 702	2 702		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Autres dettes « Couvés »	268 171	268 171		
Produits constatés d'avance	9 000	9 000		
TOTAL	*338 303*	*338 303*		

Charges à payer par postes du bilan = 33 181 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	6 933
Fournisseurs « Couvés »	11 242
Dettes fiscales & sociales	15 006
Autres dettes	
TOTAL	*33 181*

Produits constatés d'avance = 9 000 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

- Produits constatés d'avance 9 000 €
- Produits constatés d'avance « Couvés » 0 €

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 de l'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 subventions 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

Ventilation du chiffre d'affaires = 5 925 €

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	5 925	100,00 %
TOTAL	***5 925***	***100.00 %***

Autres informations relatives au compte de résultat

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 50 392 € a été constaté sur l'exercice au titre du FSE (Fonds Social Européen).

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.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés

Conformément aux dispositions de l'article 2 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat, les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier les rémunérations des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Le montant total s'élève à 33 456 € pour cet exercice.

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 = 5 431 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits à recevoir	5 406
Divers produits à recevoir « Couvés »	25
TOTAL	*5 431*

Charges constatées d'avance = 1 550 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance	1 549
Charges const.d'avance «Couvés »	1
TOTAL	*1 550*

Charges à payer = 33 181 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn. fact. non parvenues	6 933
Factures non parvenues «Couvés»	11 242
TOTAL	*18 175*

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov. congés à payer	10 671
Ch soc dette congés à payer	4 335
TOTAL	*15 006*

Produits constatés d'avance = 9 000 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	9 000
TOTAL	*9 000*