CONTEXT'ART

3 rue Pagezy

34000 MONTPELLIER

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

'0. Parc Club du Millénaire
'025. rue Henri Becquerel
-4000 MONTPELLIER

Société de Commissariat aux Comptes
S.A.R.L. au capital de 37 020 Euros – RCS Montpellier n° B 404 270 852 – NAF 6920Z
N° TVA intracommunautaire FR34404270852

TELEPHONE : 04 67 83 84 85
TELECOPIE : 04 67 15 89 51
e-mail : accueil@audit-et-strategie.com

CONTEXT'ART

==========

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

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 2012 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.

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, la 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.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations 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.

Montpellier, le 11 juin 2013

Le commissaire aux comptes
SARL AUDIT ET STRATEGIE
Frédéric Carrobé

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 802	2 767	1 035	0,27		
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	25 191	15 393	9 798	2,59	3 137	0,84
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	730		730	0,19	730	0,19
TOTAL (I)	***29 722***	***18 160***	***11 563***	3,06	***3 867***	1,03
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	12 996		12 996	3,44	6 153	1,64
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	144		144	0,04	32	0,01
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	328 044		328 044	86,84	334 325	89,04
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	22 798		22 798	6,04	28 647	7,63
Charges constatées d'avance	2 200		2 200	0,58	2 466	0,66
TOTAL (II)	**366 182**		**366 182**	96,94	**371 624**	98,97
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***395 904***	***18 160***	***377 744***	100,00	***375 491***	100,00

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	46 236	12,24	46 236	12,31
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-39 444	-10,43	-41 106	-10,94
Résultat de l'exercice	14 731	3,90	1 663	0,44
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. 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)	***21 524***	5,70	***6 792***	1,81
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	117 664	31,15	125 569	33,44
TOTAL (II)	***117 664***	31,15	***125 569***	33,44
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	9 613	2,54		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			1 195	0,32
Fournisseurs et comptes rattachés	17 886	4,73	14 103	3,76
Autres	202 808	53,69	219 583	58,48
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	8 250	2,18	8 250	2,20
TOTAL(IV)	***238 557***	63,15	***243 130***	64,75
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**377 744**	100,00	***375 491***	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

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 64 85

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois) Total	%	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois) Total	%	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	2 850		2 850	100,00	2 320	100,00	530	22,84
Montants nets produits d'expl.	***2 850***		***2 850***	100,00	***2 320***	100,00	***530***	22,84
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			260 013	N/S	271 550	N/S	-11 537	-4,24
Cotisations			90	3,16	75	3,23	15	20,00
Autres produits								
Reprise sur provisions, dépréciations			7 542	264,63			7 542	N/S
Transfert de charges			1 581	55,47	2 537	109,35	-956	-37,67
Sous-total des autres produits d'exploitation			***269 227***	N/S	***274 161***	N/S	***-4 934***	-1,79
Total des produits d'exploitation (I)			***272 077***	N/S	***276 481***	N/S	***-4 404***	-1,58
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			784	27,51	472	20,34	312	66,10
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			***784***	27,51	***472***	20,34	***312***	66,10
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges			27 345	959,47	29 035	N/S	-1 690	-5,81
Total des produits exceptionnels (IV)			***27 345***	959,47	***29 035***	N/S	***-1 690***	-5,81
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***300 206***	N/S	***305 989***	N/S	***-5 783***	-1,88
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***300 206***	N/S	***305 989***	N/S	***-5 783***	-1,88
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			4 758	166,95	3 688	158,97	1 070	29,01
Services extérieurs			24 513	860,11	26 343	N/S	-1 830	-6,94
Autres services extérieurs			27 371	960,39	22 873	985,91	4 498	19,67
Impôts, taxes et versements assimilés			7 970	279,65	9 727	419,27	-1 757	-18,05
Salaires et traitements			139 867	N/S	140 183	N/S	-316	-0,22
Charges sociales			52 564	N/S	56 920	N/S	-4 356	-7,64
Autres charges de personnel			912	32,00	852	36,72	60	7,04

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 [illegible]
CABINET PHILIPPE SAUVEPLANE

COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 793	62,91	1 396	60,17	397	28,44
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions	2 520	88,42	16 528	712,41	-14 008	-84,74
Autres charges	10	0,35	1	0,04	9	900,00
Total des charges d'exploitation (I)	***262 279***	N/S	***278 511***	N/S	***-16 232***	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées	1	0,04	254	10,95	-253	-99,60
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)	***1***	0,04	***254***	10,95	***-253***	-99,60
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	23 194	813,82	25 560	N/S	-2 366	-9,25
Total des charges exceptionnelles (IV)	***23 194***	813,82	***25 560***	N/S	***-2 366***	-9,25
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***285 474***	N/S	***304 326***	N/S	***-18 852***	-6,18
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***14 731***	516,88	***1 663***	71,88	***13 068***	785,81
TOTAL GENERAL	***300 206***	N/S	***305 989***	N/S	***-5 783***	-1,88

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			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

ANNEXES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 377 744,48 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 14 731,37 €.

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.

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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2012.

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.

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

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 œuvre 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.

Cependant, les dépenses engagées par les « couvés » ne sont remboursées à ceux-ci que dans la limite des recettes dégagées par leurs propres activités. Il reste donc au 31/12/2012 un montant de 55 769 € de dépenses engagées restées à la charges des « couvés » non sortis du dispositif à cette date.

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» 150 080 € contre 160 628 € en N-1

- Au Passif:
  du compte 46770001 « Entrepreneurs à l'essai – Produits de l'exercice» 150 080 € contre 160 628 € 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, le 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 89 719 € (calculée seulement pour les « Couvés » sortis au cours des 3 derniers exercices).

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 29 722 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 359	1 293	3 851	3 802
Immobilisations corporelles	40 351	8 195	23 355	25 191
Immobilisations financières	730			730
TOTAL	***47 440***	***9 488***	***27 206***	***29 722***

Amortissements et provisions d'actif = 18 160 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	6 359	259	3 851	2 767
Immobilisations corporelles	37 213	1 534	23 355	15 393
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	***43 573***	***1 793***	***27 206***	***18 160***

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similair	3 802	2 767	1 035	1 ans
Installations amenagements	5 395	3 194	2 201	de 1 à 10 ans
Materie bureau et informatique	15 168	7 571	7 597	de 3 à 4 ans
Mobilier	4 628	4 628	0	5 ans
TOTAL	***28 992***	***18 160***	***10 833***	

Etat des créances = 344 113 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	730		730
Actif circulant & charges d'avance	193 303	193 303	
Actif circulant & charges d'avance « Couvés »	150 080	150 080	
TOTAL	***344 113***	***343 383***	***730***

Provisions pour dépréciation d'éléments d'actif = 0 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et En cours				
Comptes de tiers « Couvés »	300		300	0
Comptes financiers				
TOTAL	***300***		***300***	***0***

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 33 84 85

NOTES SUR LE BILAN ACTIF
(suite)

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 970 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 907
Autres créances « Couvés »	63
Disponibilités	
TOTAL	***1 970***

Charges constatées d'avance = 2 200 €

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 2 200 €
- Charges constatées d'avance « Couvés » 0 €

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 117 664 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	110 398	25 714	34 887	101 225
Provisions pour risques & charges « Couvés »	15 171	16 439	15 171	16 439
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	***125 569***	***42 153***	***50 058***	***117 664***

Etat des dettes = 238 557 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	9 613	9 613		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	7 853	7 853		
Fournisseurs « Couvés »	10 033	10 033		
Dettes fiscales & sociales	50 707	50 707		
Dettes fiscales & sociales « Couvés »	751	751		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 270	1 270		
Autres dettes « Couvés »	150 080	150 080		
Produits constatés d'avance	8 250	8 250		
TOTAL	***238 557***	***238 557***		

Charges à payer par postes du bilan = 35 016 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	612
Fournisseurs « Couvés »	10 033
Dettes fiscales & sociales	24 371
Autres dettes	
TOTAL	***35 016***

Produits constatés d'avance = 8 250 €

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 8 250 €
- Produits constatés d'avance « Couvés » 0 €

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 33 84 85

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 ».

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 2 850 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	2 850	100,00 %
TOTAL	***2 850***	***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

La plupart des subventions obtenues ne seront définitivement acquises qu'après la production d'un bilan financier et sa validation par le (ou les) organisme(s) financeur(s).

Cette procédure se plaçant par définition après l'arrêté des comptes, la décision du (ou des) financeur(s) n'est pas encore connue à la date de réunion du Conseil d'Administration. Mais celui-ci estimant que les objectifs et les conditions d'attribution sont respectés, a décidé de constater les produits correspondants.

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

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 34 415 € pour cet exercice.

Droit individuel à la formation

Conformément aux dispositions de la loi n°2004-391 du 07 mai 2004 relative à la formation professionnelle, l'association accorde à ses salariés un droit individuel à la formation (DIF) d'une durée de vingt heures par année civile cumulable sur une durée maximale de six ans. Au terme de ce délai, et à défaut de son utilisation, l'ensemble des droits restera plafonné à cent vingt heures.

Pour que les formations demandées soient accordées, il doit être démontré qu'elles sont utiles à l'évolution professionnelle au sein de l'association.

Aucune demande n'ayant été formulée par les salariés, aucune provision n'a été constatée à ce titre.

Engagements de retraite

Il n'existe pas d'avantages postérieurs à l'emploi au niveau de la société. Seules les indemnités de départ en retraite font l'objet d'une provision pour risque. Les calculs intègrent les hypothèses de mortalité, de rotation du personnel et de projection de salaires futurs.

Le montant de la dette actuarielle des indemnités de départ à la retraite s'élève à 6 466 € au 31 décembre 2012.

Les hypothèses retenues sont :
- méthode Rétrospective Prorata Temporis
- départ à l'initiative du salarié à 62 ans
- taux d'actualisation : 2 %
- taux de turn-over : faible pour les cadres et les non cadres
- taux de progression des salaires : 2 %
- taux de charges sociales : 40 %

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 33 84 85

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 = 1 970 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits à recevoir	1 907
Divers produits à recevoir «Couvés »	63
TOTAL	***1 970***

Charges constatées d'avance = 2 200 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance	2 200
Charges const.d'avance «Couvés »	0
TOTAL	***2 200***

Charges à payer = 35 016 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn. fact. non parvenues	612
Factures non parvenues «Couvés»	10 033
TOTAL	***10 645***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov conges à payer	13 103
Personnel autres charges à payer	141
Personnel, autres charges à payer	3 714
Ch soc dette conges à payer	5 778
Organismes, charges à payer	1 634
TOTAL	***24 371***

Produits constatés d'avance = 8 250 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance	8 250
TOTAL	***8 250***

SARL AUDIT & STRATEGIE
STÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

NOTES RELATIVES AUX ACTIVITES DE FORMATION PROFESSIONNELLE

Ressources de l'organisme liées à la formation professionnelle

Origine des fonds	Montant	%
I Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers		
Entreprises	2 030	
Etat,collectivités locales,établissements publics	1 350	
Entreprises VIA FONGECIF, OMA,FAF	70	
Particuliers	300	
Sous total I	***3 750***	***1.25 %***
II Ressources provenant des pouvoirs publics		
Instances Européennes	50 392	
Etat	11 361	
Régions	15 000	
Pôle Emploi	635	
Autres collectivités territoriales	177 644	
Sous total II	***255 032***	***84.95 %***
III Autres ressources		
Autres organismes de formation	5 752	
Autres ressources	35 671	
Sous total III	***41 423***	***13.80 %***
TOTAL des Ressources liées à la formation	***300 205***	***100 %***

Les ressources liées à la formation professionnelle représentent 88,11 % du total des produits de l'exercice 2012 de l'association.

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalités des actions	Montant	%
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)		
Insertion sociale	300 205	100 %
TOTAL	***300 205***	***100 %***

(1) Diplômes nationaux, titres homologués
(2) Certificats de branches, certificats d'entreprise, attestations

SARL AUDIT & STRATEGI
STÉ D'EXPERTISE COMPTABL
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTE
10, Parc Club du Millénaire
1025, Rue Henri Becquerel
34000 MONTPELLIER
Tél. 04 67 83 84 85

Conventions de ressources publiques affectées

Conventions	Montant initial	Suivi exécution		
		Solde au début de l'Exercice	Utilisation en cours d'exercice	Solde à la fin de l'Exercice
- Accompagnement à la création d'activité et de suivi post création	127 644		127 644	
- Action de « couveuse d'activités » dans le domaine artistique et culturel	100 392		100 392	
- Convention pour la promotion de l'emploi	11 000		11 000	
- Programme Régional d'accompagnement à la création et la transmission d'entreprise	15 000		15 000	
- Nouvel accompagnement pour la création et la reprise d'entreprise	361		361	
- Ateliers Pôle Emploi	635		635	
TOTAL	***255 032***		***255 032***	

AUDIT & STRATEGIE

Commissaire aux Comptes

CONTEXT'ART

==========

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2012

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Montpellier, le 11 juin 2013

Le commissaire aux comptes
SARL AUDIT ET STRATEGIE
Frédéric Carrobé

. Parc Club du Millénaire
25. rue Henri Becquerel
000 MONTPELLIER

Société de Commissariat aux Comptes
S.A.R.L. au capital de 37 020 Euros – RCS Montpellier n° B 404 270 852 – NAF 6820Z
N° TVA intracommunautaire FR34404270852

TELEPHONE : 04 67 83 84 85
TELECOPIE : 04 67 15 89 51
e-mail : accueil@audit-et-strategie.com