

COMPTES ANNUELS

2013

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

ASS MAPL

Autres organisations fonctionnant par adhésion volontaire

2 rue Jean Le Coutaller
56100 LORIENT
Siret : 40918708500025



Esprit & vision d'entreprise

Le Mayereau
830 Rue Pierre Landais
CS 85425
56855 CAUDAN
Tél. 02 97 76 20 54 - Fax 02 97 76 77 21
E-mail : contact@vista-conseil.com
www.vista-conseil.com
S.A.S. au capital de 40 000 euros
R.C.S. Lorient
Siret 310 438 676 00069
Code NAF 6920 Z

Sommaire

1. Attestation d'Expert Comptable	3
2. Dossier de gestion	5
Dossier de gestion	7
3. Comptes annuels	9
Bilan	10
Compte de résultat	12
Règles et méthodes comptables	13
Notes sur le bilan	15
Suivi des fonds dédiés	21
4. Détail des comptes	23
Bilan détaillé	25
Compte de résultat détaillé	28

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 05/03/2014, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MAPL relatifs à l'exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 12 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	153 408
Total des ressources	233 618
Résultat net comptable (Excédent)	344

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Caudan
Le 06/05/2014

Gilles DELAMOTTE
Expert comptable Associé

Dossier de gestion

Dossier de gestion

Analyse du bilan

	au 31/12/2013	au 31/12/2012
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles	8 450	8 450
Immobilisations corporelles	83 792	82 581
Immobilisations financières		
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	92 242	91 031
RESSOURCES		
Capital et réserves	36 624	33 412
Rétention de résultat	86 101	81 864
Résultat	344	3 212
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges		
Fonds dédiés	10 076	1 500
Comptes courants Confédération, Fédération, Union		
Total Fonds Propres	133 145	119 988
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	40 903	28 957
Emprunts et dettes assimilées		
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	40 903	28 957
Stocks	5 943	5 943
Créances clients	22 827	131 357
Autres créances	59 016	95 930
Comptes de régularisation	1 330	5 126
Total Créances	89 116	238 356
Dettes fournisseurs	30 015	10 283
Dettes fiscales et sociales	61 910	70 825
Autres dettes	4 839	57 196
Comptes de régularisation	9 600	105 986
Total Dettes	106 364	244 290
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-17 249	-5 934
Trésorerie active	58 152	34 890
Trésorerie passive		
TRESORERIE	58 152	34 890

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	8 450	8 450		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	44 732	39 825	4 907	6 596
Autres immobilisations corporelles	39 059	34 854	4 205	8 270
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	92 242	83 129	9 112	14 866
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	5 943	2 972	2 972	5 943
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	22 827		22 827	125 658
Autres créances	59 016		59 016	95 930
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	58 152		58 152	34 890
Charges constatées d'avance	1 330		1 330	5 126
ACTIF CIRCULANT	147 268	2 972	144 296	267 547
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	239 509	86 101	153 408	282 413

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	36 624	119 358
Report à nouveau		-85 946
RESULTAT DE L'EXERCICE	344	3 212
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	36 968	36 624
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	10 076	1 500
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	10 076	1 500
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 015	10 283
Dettes fiscales et sociales	61 910	70 825
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 839	57 196
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 600	105 986
DETTES	106 364	244 290
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	153 408	282 413

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Ventes de marchandises	32 643	31 759
Production vendue	195 087	119 741
Production stockée		-884
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	689 841	645 461
Reprises et Transferts de charge	5 699	
Cotisations	4 388	4 620
Autres produits	33 986	60 673
Produits d'exploitation	961 643	861 370
Achats de marchandises	14 698	14 943
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	509	
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	373 459	342 609
Impôts et taxes	27 584	23 073
Salaires et Traitements	341 124	310 630
Charges sociales	158 861	134 285
Amortissements et provisions	9 936	8 832
Autres charges	26 517	17 838
Charges d'exploitation	952 688	852 210
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 956	9 160
Opérations faites en commun		
Produits financiers	608	431
Charges financières		
Résultat financier	608	431
RESULTAT COURANT	9 563	9 591
Produits exceptionnels		159
Charges exceptionnelles	643	5 039
Résultat exceptionnel	-643	-4 880
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	1 500	
Engagements à réaliser	10 076	1 500
EXCEDENT OU DEFICIT	344	3 212
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAPL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 153 408 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 344 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/05/2014 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 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.

Mise à disposition

La ville de Lorient met à disposition la salle de concert " Le Manège" d'une superficie d'environ 700 m2 comprenant loges, salle de concert avec balcon, hall d'entrée.

CAP L'ORIENT D'AGGLOMERATION met à disposition des locaux pour les studios MAPL d'une superficie d'environ 800 m2 comprenant:

- des bureaux administratifs

- cinq studios de répétition dont un d'enregistrement

- un espace cafétéria

- des locaux de rangements

Par convention en date de septembre 2006 CAP L'ORIENT AGGLOMERATION met à disposition du matériel technique son et éclairage. La valeur de ce matériel lors de la signature de la convention a été évaluée à 300 000 euros, à charge pour l'association la maintenance de ce matériel.

Par convention en date de juillet 2005 CAO L'ORIENT AGGLOMERATION met à disposition un véhicule Ford Transit datant de mai 2003. La valeur de ce véhicule lors de la signature de cette convention a été évaluée à 11 000 euros.

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.

Règles et méthodes comptables

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.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

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	8 450			8 450
Immobilisations incorporelles	8 450			8 450
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 522	1 211		44 732
- Installations générales, agencements aménagement divers	3 002			3 002
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 057			36 057
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	82 581	1 211		83 792
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	91 031	1 211		92 242

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		1 211		1 211
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 211		1 211
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 450			8 450
Immobilisations incorporelles	8 450			8 450
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	36 926	2 899		39 825
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 002			3 002
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	27 787	4 065		31 852
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	67 715	6 965		74 679
ACTIF IMMOBILISE	76 165	6 965		83 129

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 83 173 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	22 827	22 827	
Autres	59 016	59 016	
Charges constatées d'avance	1 330	1 330	
Total	83 173	83 173	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE	5 948
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	12
ORG SOCIAUX A RECEVOIR	8 950
Total	14 910

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 106 364 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 015	30 015		
Dettes fiscales et sociales	61 910	61 910		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 839	4 839		
Produits constatés d'avance	9 600	9 600		
Total	106 364	106 364		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Dettes provisionnées pour congés à heures supplémentaires à payer	14 593
Charges sociales sur congés payés	883
charges à payer sur heures supplémentaires	8 028
Formation continue	537
Formation continue Intermittents AF	3 523
charges à payer	1 437
	4 839
Total	33 840

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 330		
Total	1 330		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	9 600		
Total	9 600		

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
SUBVENTION DRAC		1 500,00	1 500,00		
SUBVENTION DRAC				4 000,00	4 000,00
SUBVENTION REGIO				6 076,00	6 076,00
Total		1 500,00	1 500,00	10 076,00	10 076,00

Détail des comptes

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 - Logiciels	6 925,76		6 925,76	6 925,76
20510000 - Logiciel hors tva	1 524,49		1 524,49	1 524,49
28050000 - Amort concession et droits si		6 925,76	-6 925,76	-6 925,76
28051000 - Amort logiciels		1 524,49	-1 524,49	-1 524,49
	8 450,25	8 450,25		
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
21500000 - Inst. tech. mat. & out. indust	7 797,16		7 797,16	6 586,43
21540000 - Matériel industriel	1 316,57		1 316,57	1 316,57
21550000 - Matériel de musique	35 618,64		35 618,64	35 618,64
28150000 - Installations techniques, maté		6 226,00	-6 226,00	-5 777,30
28154000 - Amort matériel vidéos		1 316,57	-1 316,57	-1 316,57
28155000 - Amort matériel de musique		32 282,54	-32 282,54	-29 831,77
	44 732,37	39 825,11	4 907,26	6 596,00
Autres immobilisations corporelles				
21810000 - Amenagements/biens d'autrui	3 001,96		3 001,96	3 001,96
21830000 - Mat bureau & mat informatiqu	14 782,05		14 782,05	14 782,05
21840000 - Mobilier	19 523,20		19 523,20	19 523,20
21850000 - Oeuvres d'art	1 752,00		1 752,00	1 752,00
28181000 - Amortissements des installati		3 001,96	-3 001,96	-3 001,96
28183000 - Amort matériel de bureau		14 165,26	-14 165,26	-11 772,43
28184000 - Amort mobilier		17 686,89	-17 686,89	-16 014,54
	39 059,21	34 854,11	4 205,10	8 270,28
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	92 241,83	83 129,47	9 112,36	14 866,28
Stocks				
Produits intermédiaires et finis				
35500000 - Stock de produits finis	5 943,30		5 943,30	5 943,30
39500000 - Prov depr stocks de produits		2 971,65	-2 971,65	
	5 943,30	2 971,65	2 971,65	5 943,30
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41100000 - Clients	16 878,32		16 878,32	125 032,40
41600000 - Créances douteuses ou litigie				5 699,30
41810000 - CLIENTS FAE	5 948,19		5 948,19	625,40
49100000 - Provisions pour dépréciation				-5 699,30
	22 826,51		22 826,51	125 657,80
Autres créances				
40980000 - FOURNISSEURS AVOIR A R	12,20		12,20	
43870000 - ORG SOCIAUX A RECEVOI	8 950,07		8 950,07	1 427,40
44100000 - Subvention à recevoir	50 054,16		50 054,16	93 268,68
46870000 - Produits à recevoir				1 233,43
	59 016,43		59 016,43	95 929,51
Divers				
Disponibilités				
51200000 - Banques	10 389,41		10 389,41	6 186,52
51210000 - Livret	200,93		200,93	63,63
51220000 - Livret a	45 910,24		45 910,24	20 439,78
53000000 - Caisse achats en espèces	569,35		569,35	1 528,55
53100000 - Caisse répétition	100,00		100,00	354,78

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
53300000 - caisse concert	981,87		981,87	6 317,19
	58 151,80		58 151,80	34 890,45
Charges constatées d'avance				
48600000 - Charges constatées d'avance	1 329,60		1 329,60	5 125,84
	1 329,60		1 329,60	5 125,84
ACTIF CIRCULANT	147 267,64	2 971,65	144 295,99	267 546,90
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	239 509,47	86 101,12	153 408,35	282 413,18

Bilan détaillé

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Autres réserves		
10681000 - Reserve de tresorerie	36 623,56	119 357,61
	36 623,56	119 357,61
Report à nouveau		
11900000 - Report a nouveau (solde db)		-85 945,86
		-85 945,86
RESULTAT DE L'EXERCICE	344,45	3 211,81
FONDS PROPRES	36 968,01	36 623,56
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
19400000 - Fonds dedies	10 076,00	1 500,00
	10 076,00	1 500,00
FONDS DEDIES	10 076,00	1 500,00
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 - Fournisseurs	30 015,43	10 282,73
	30 015,43	10 282,73
Dettes fiscales et sociales		
42100000 - Personnel - Rémunérations dues	135,00	13,94
42500000 - AVANCES SUR SALAIRES		220,00
42820000 - Dettes provisionnées pour congés à	14 593,00	13 456,00
42821000 - heures supplementaires a payer	883,00	5 971,36
43100000 - URSSAF	12 696,00	11 459,00
43710000 - AUDIENS retraite Intermittents	2 464,00	1 936,00
43712000 - Congés Spectacles Intermittents	3 702,00	2 969,00
43733000 - AG2R	10 939,08	10 345,64
43741000 - ASSEDIC Pôle Emploi Serv Intermitte	195,00	279,00
43751000 - Médecine du Travail Intermittents	213,85	150,19
43820000 - Charges sociales sur congés payés	8 028,00	7 542,00
43821000 - charges a payer sur heures supleme	537,00	3 159,35
43863000 - Formation continue	3 523,00	4 965,00
43864000 - Formation continue Intermittents AF	1 436,85	1 008,97
44700000 - Autres impôts, taxes et versements	2 564,00	7 350,00
	61 909,78	70 825,45
Autres dettes		
46860000 - charges à payer	4 839,13	57 195,94
	4 839,13	57 195,94
Produits constatés d'avance		
48700000 - Produits constatés d'avance	9 600,00	105 985,50
	9 600,00	105 985,50
DETTES	106 364,34	244 289,62
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	153 408,35	282 413,18

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
70700000 - Ventes boissons concert			31 759,18	3,96	-31 759,18	-100,00
70710000 - Vente boissons concert	32 436,58	3,52			32 436,58	
70780000 - Autres ventes de marchandis	206,13	0,02			206,13	
	32 642,71	3,54	31 759,18	3,96	883,53	2,78
Production vendue						
70600000 - Repetitions	18 130,67	1,97	16 755,47	2,09	1 375,20	8,21
70611000 - Recettes de billetterie	87 404,39	9,48	68 882,56	8,59	18 521,83	26,89
70660000 - Location salles prest annexes	4 310,00	0,47	3 170,00	0,40	1 140,00	35,96
70661000 - Produits des studios d'enregis	2 404,70	0,26	3 161,00	0,39	-756,30	-23,93
70680000 - Autres prestations	82 389,00	8,94	23 289,20	2,91	59 099,80	253,76
70820000 - Remboursmt frais deplaceme			535,00	0,07	-535,00	-100,00
70840000 - Mise à disposition de personn			3 407,44	0,43	-3 407,44	-100,00
70880000 - Autres produits activités anne	448,44	0,05	540,00	0,07	-91,56	-16,96
	195 087,20	21,16	119 740,67	14,94	75 346,53	62,92
Production stockée						
71350000 - Variation stocks de produits			-884,04	-0,11	884,04	-100,00
			-884,04	-0,11	884,04	-100,00
Subventions d'exploitation						
74130000 - Subventions région	56 000,00	6,07	56 000,00	6,99		
74140000 - Subventions département	60 000,00	6,51	70 000,00	8,73	-10 000,00	-14,29
74161000 - Subventions capl	415 236,00	45,04	403 142,00	50,29	12 094,00	3,00
74400000 - Subventions à l'emploi	1 500,00	0,16	4 250,00	0,53	-2 750,00	-64,71
74810000 - Sub affectée Région	12 152,00	1,32			12 152,00	
74821000 - Subventions DRAC	80 000,00	8,68	60 000,00	7,49	20 000,00	33,33
74821100 - subventions DRAC projet			1 500,00	0,19	-1 500,00	-100,00
74870000 - Subventions cnv sacem projet	64 952,50	7,05	46 468,68	5,80	18 483,82	39,78
74881000 - Autres subventions projets m			4 100,00	0,51	-4 100,00	-100,00
	689 840,50	74,82	645 460,68	80,52	44 379,82	6,88
Reprises et Transferts de charge						
78174000 - Repris.s/prov.dépréc. créance	5 699,30	0,62			5 699,30	
	5 699,30	0,62			5 699,30	
Cotisations						
75600000 - Adhesions	4 388,00	0,48	4 620,00	0,58	-232,00	-5,02
	4 388,00	0,48	4 620,00	0,58	-232,00	-5,02
Autres produits						
75800000 - Prod. divers gestion courante	13,32		23,31		-9,99	-42,86
75820000 - Produits de convention	3 636,16	0,39	5 300,00	0,66	-1 663,84	-31,39
79110000 - Transfert de charges/personn	9 422,22	1,02	2 706,16	0,34	6 716,06	248,18
79110100 - Remboursements org sociaux	3 768,56	0,41	3 521,80	0,44	246,76	7,01
79111000 - Transfert charges d'expl. rbt c	3 461,05	0,38	5 543,75	0,69	-2 082,70	-37,57
79112000 - Transfert charges d'expl. rbt r			899,87	0,11	-899,87	-100,00
79120000 - Transfert de charges rbt ass			39 523,43	4,93	-39 523,43	-100,00
79130000 - Rembt formation	9 051,11	0,98	2 468,66	0,31	6 582,45	266,64
79180000 - Autres transfert de charges d'	4 633,15	0,50	686,50	0,09	3 946,65	574,89
	33 985,57	3,69	60 673,48	7,57	-26 687,91	-43,99
Produits d'exploitation	961 643,28	104,30	861 369,97	107,46	100 273,31	11,64
Achats de marchandises						
60710000 - Achats boissons			12 856,68	1,60	-12 856,68	-100,00
60715000 - Achats boissons concert reve	13 345,95	1,45			13 345,95	
60780000 - Autres achats destinés la rev	1 352,26	0,15	2 086,39	0,26	-734,13	-35,19
	14 698,21	1,59	14 943,07	1,86	-244,86	-1,64

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Achats de matières premières						
60260000 - Emballages	508,53	0,06			508,53	
	508,53	0,06			508,53	
Autres achats non stockés et charges externes						
60410000 - Coproduction	9 565,97	1,04			9 565,97	
60411000 - Achats de concerts	106 658,87	11,57	116 063,63	14,48	-9 404,76	-8,10
60412000 - Autres achats de spectacles v			1 721,00	0,21	-1 721,00	-100,00
60610000 - Edf gdf	6 731,31	0,73	6 516,88	0,81	214,43	3,29
60631000 - Petits outillages	368,59	0,04	796,24	0,10	-427,65	-53,71
60632000 - Petits materiles electrique tec	1 400,29	0,15	2 439,28	0,30	-1 038,99	-42,59
60638000 - Autres fournitures d'entretien	379,88	0,04	781,15	0,10	-401,27	-51,37
60640100 - Photocopies	1 328,65	0,14	1 333,11	0,17	-4,46	-0,33
60641000 - Fournitures de bureau	1 961,47	0,21	1 093,86	0,14	867,61	79,32
60642000 - Fournitures salle billetterie ve	910,02	0,10	1 085,83	0,14	-175,81	-16,19
60643000 - Frais de reprographie imprime	9 112,69	0,99	6 974,59	0,87	2 138,10	30,66
60644000 - Petit materiel bureau	26,90		169,84	0,02	-142,94	-84,16
60645000 - Petit mobilier	2 152,52	0,23	239,95	0,03	1 912,57	797,07
60646000 - Petit matériel informatique	247,77	0,03	466,40	0,06	-218,63	-46,88
60651000 - Decor meubles accessoires	103,66	0,01	658,73	0,08	-555,07	-84,26
60652000 - Fournitures frais de regie	1 638,67	0,18	3 119,22	0,39	-1 480,55	-47,47
60660000 - Achat de carburants	1 360,89	0,15	1 437,70	0,18	-76,81	-5,34
60681000 - Linge, vtement de travail et ep	1 803,28	0,20	938,89	0,12	864,39	92,07
60682000 - Décorations et aménagement	164,17	0,02	614,44	0,08	-450,27	-73,28
61220000 - Redevances crédit-bail mobili	2 473,44	0,27	2 473,44	0,31		
61320000 - Locations immobilières			598,00	0,07	-598,00	-100,00
61352000 - Location materiel mobilier tec	27 704,61	3,00	23 265,05	2,90	4 439,56	19,08
61353000 - Location structure et quipeme	15 783,71	1,71	10 388,76	1,30	5 394,95	51,93
61354000 - Location matériel de transport	1 970,08	0,21	445,00	0,06	1 525,08	342,71
61358000 - Autres locations mobilières	5 936,69	0,64	51,28	0,01	5 885,41	NS
61552000 - Entretien matériel et mobilier t	597,88	0,06	445,06	0,06	152,82	34,34
61554000 - Entretien matériel de transpor	2 196,17	0,24	788,52	0,10	1 407,65	178,52
61565000 - Maintenance mobilière	2 864,87	0,31	2 137,79	0,27	727,08	34,01
61600000 - Primes d'assurances	11 984,83	1,30	12 853,32	1,60	-868,49	-6,76
61810000 - Documentation generale	1 397,50	0,15	1 113,01	0,14	284,49	25,56
61850000 - Frais de colloques, de sémina			960,48	0,12	-960,48	-100,00
62222000 - Commissions sur vente de bill	527,60	0,06	186,31	0,02	341,29	183,18
62262000 - Honoraires artistiques	5 684,33	0,62	4 391,00	0,55	1 293,33	29,45
62263000 - Honoraires administratifs	7 893,60	0,86	6 480,00	0,81	1 413,60	21,81
62263200 - Honoraires commissaires aux	4 429,52	0,48	4 331,45	0,54	98,07	2,26
62263400 - Honoraires praxis	4 200,35	0,46	4 424,00	0,55	-223,65	-5,06
62264000 - Honoraires techniques	2 672,45	0,29	8 097,54	1,01	-5 425,09	-67,00
62268000 - Autres Honoraires	4 084,21	0,44	800,00	0,10	3 284,21	410,53
62270000 - Frais d'actes et contentieux	50,00	0,01	122,96	0,02	-72,96	-59,34
62310000 - Frais de publicite	3 077,72	0,33	13 803,55	1,72	-10 725,83	-77,70
62341000 - Cadeaux non publicitaire	196,40	0,02	400,00	0,05	-203,60	-50,90
62360000 - Brochures dépliant	3 348,80	0,36	5 735,04	0,72	-2 386,24	-41,61
62370000 - Pubications	14 161,82	1,54	5 780,17	0,72	8 381,65	145,01
62380000 - Divers(pourboires, dons...)			3,00		-3,00	-100,00
62410000 - Transports sur achats	35,76		1 743,77	0,22	-1 708,01	-97,95
62470000 - Transports collectifs du perso			119,99	0,01	-119,99	-100,00
62480000 - Transport materiels	308,19	0,03	219,36	0,03	88,83	40,50
62510000 - Frais de deplacement	13 336,03	1,45	11 459,65	1,43	1 876,38	16,37

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
62560000 - Missions	56 939,99	6,18	48 003,44	5,99	8 936,55	18,62
62570000 - Reception	4 007,90	0,43	436,11	0,05	3 571,79	819,01
62610000 - Frais postaux	1 766,53	0,19			1 766,53	
62630000 - Affranchissements			2 527,75	0,32	-2 527,75	-100,00
62651000 - Téléphonie fixe	2 614,48	0,28	2 646,32	0,33	-31,84	-1,20
62652000 - Téléphonie mobile	662,26	0,07	583,50	0,07	78,76	13,50
62653000 - Frais de connexion internet	1 219,33	0,13	890,70	0,11	328,63	36,90
62710000 - Frais bancaires	1 064,20	0,12	1 094,46	0,14	-30,26	-2,76
62810000 - Cotisations / adhésions	3 000,00	0,33	2 136,00	0,27	864,00	40,45
62830000 - Service de secours et d'incen	1 046,15	0,11	1 934,24	0,24	-888,09	-45,91
62850000 - Frais de gardiennage et de sé	15 755,51	1,71	10 179,20	1,27	5 576,31	54,78
62860000 - Prestation informatique	1 658,19	0,18	1 579,90	0,20	78,29	4,96
62880000 - Autres services	892,08	0,10	529,63	0,07	362,45	68,43
	373 458,78	40,51	342 609,49	42,74	30 849,29	9,00
Impôts et taxes						
63110000 - Taxe sur les salaires	20 642,00	2,24	17 099,00	2,13	3 543,00	20,72
63331000 - Formation continue	5 505,00	0,60	4 965,00	0,62	540,00	10,88
63332000 - Formation allo jazz	1 436,85	0,16	1 008,97	0,13	427,88	42,41
	27 583,85	2,99	23 072,97	2,88	4 510,88	19,55
Salaires et Traitements						
64111000 - Salaires bruts	284 146,79	30,82	252 529,78	31,50	31 617,01	12,52
64113000 - Salaires bruts intermittents te	29 672,31	3,22	24 704,78	3,08	4 967,53	20,11
64114000 - Salaires bruts intermittents art	27 033,82	2,93	16 638,21	2,08	10 395,61	62,48
64120000 - Heures supplémentaires	-5 088,36	-0,55	5 971,36	0,74	-11 059,72	-185,21
64121000 - Congés payés	1 137,00	0,12	1 780,00	0,22	-643,00	-36,12
64140000 - Indemnités et avantages diver	761,80	0,08	1 235,20	0,15	-473,40	-38,33
64141000 - Ij	2 289,31	0,25	1 367,64	0,17	921,67	67,39
64142000 - Indemnités de licenciement p			6 402,81	0,80	-6 402,81	-100,00
64143000 - Compte Créé Pendant Transf	715,17	0,08			715,17	
64160000 - Compte créé pendant transfer	456,60	0,05			456,60	
	341 124,44	37,00	310 629,78	38,75	30 494,66	9,82
Charges sociales						
64510000 - Urssaf	92 305,71	10,01	78 038,22	9,74	14 267,49	18,28
64512000 - Cotisations agessa	219,58	0,02	161,75	0,02	57,83	35,75
64520000 - Cotisations ag2r	28 959,32	3,14	26 042,11	3,25	2 917,21	11,20
64531000 - Griss intermittents	3 146,03	0,34	2 193,00	0,27	953,03	43,46
64540000 - Assedic	12 305,30	1,33	10 927,36	1,36	1 377,94	12,61
64541000 - Assedic intermittents	4 204,03	0,46	2 864,64	0,36	1 339,39	46,76
64551000 - Conges intermittents	8 619,42	0,93	6 215,11	0,78	2 404,31	38,68
64580000 - Cotisations autres organisme	486,00	0,05	1 475,00	0,18	-989,00	-67,05
64581000 - Charges Sur Heures Supplem	-2 622,35	-0,28	3 159,35	0,39	-5 781,70	-183,00
64750000 - Medecine travail, pharmacie	1 180,83	0,13	1 169,76	0,15	11,07	0,95
64751000 - Medecine intermittents	213,85	0,02	150,19	0,02	63,66	42,39
64810000 - Formation du personnel	8 504,87	0,92	1 774,90	0,22	6 729,97	379,17
64840000 - Remboursements transport s	1 338,07	0,15	113,29	0,01	1 224,78	NS
	158 860,66	17,23	134 284,68	16,75	24 575,98	18,30
Amortissements et provisions						
68112000 - Amortissement immo corp	6 964,65	0,76	7 801,58	0,97	-836,93	-10,73
68173000 - Stock et en-cours	2 971,65	0,32			2 971,65	
68174000 - Dotations creances douteuse			1 030,39	0,13	-1 030,39	-100,00
	9 936,30	1,08	8 831,97	1,10	1 104,33	12,50

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Autres charges						
65100000 - Redevances pour concession	280,43	0,03	1 236,55	0,15	-956,12	-77,32
65160000 - Droits d'auteurs sacem	15 640,86	1,70	13 847,23	1,73	1 793,63	12,95
65163000 - Spre	76,99	0,01	101,97	0,01	-24,98	-24,50
65200000 - Taxe parafiscale/spectac	3 646,22	0,40	2 622,94	0,33	1 023,28	39,01
65440000 - Pertes sur creances	6 830,12	0,74			6 830,12	
65800000 - Charges div. gestion courante	16,00		28,95		-12,95	-44,73
65810000 - Frais de culte et d'inhumation	26,20				26,20	
	26 516,82	2,88	17 837,64	2,23	8 679,18	48,66
Charges d'exploitation	952 687,59	103,33	852 209,60	106,32	100 477,99	11,79
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 955,69	0,97	9 160,37	1,14	-204,68	-2,23
Produits financiers						
76800000 - Autres produits financiers	607,76	0,07	431,09	0,05	176,67	40,98
	607,76	0,07	431,09	0,05	176,67	40,98
Résultat financier	607,76	0,07	431,09	0,05	176,67	40,98
RESULTAT COURANT	9 563,45	1,04	9 591,46	1,20	-28,01	-0,29
Produits exceptionnels						
77200000 - Prod. exceptionnels/exer ante			158,93	0,02	-158,93	-100,00
			158,93	0,02	-158,93	-100,00
Charges exceptionnelles						
67200000 - Charges excep./exerc. anter.	643,00	0,07	4 489,58	0,56	-3 846,58	-85,68
67800000 - Autres charges exeptionnelles			549,00	0,07	-549,00	-100,00
	643,00	0,07	5 038,58	0,63	-4 395,58	-87,24
Résultat exceptionnel	-643,00	-0,07	-4 879,65	-0,61	4 236,65	-86,82
Report des ressources non utilisées						
78940000 - Reprise fonds dedies	1 500,00	0,16			1 500,00	
	1 500,00	0,16			1 500,00	
Engagements à réaliser						
68940000 - Engagements a realiser sur s	10 076,00	1,09	1 500,00	0,19	8 576,00	571,73
	10 076,00	1,09	1 500,00	0,19	8 576,00	571,73
EXCEDENT OU DEFICIT	344,45	0,04	3 211,81	0,40	-2 867,36	-89,28
Contribution volontaires en nature						
Total des produits						
Total des charges						

Jean Michel SAVARY
Commissaire aux Comptes
Rue Becquerel – Immeuble IRUS
BP 13769
56037 VANNES CEDEX
Siren 444 738 330
❖❖❖❖❖❖

Association MAPL
MUSIQUES D'AUJOURD'HUI AU PAYS DE LORIENT
2, Rue Jean Le Coutaller
56100 LORIENT
SIRET 40918708500025

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

**MAPL - MUSIQUES D'AUJOURD'HUI AU PAYS DE LORIENT -
2, Rue Jean Le Coutaller
56100 LORIENT
SIRET 40918708500025**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association MAPL – MUSIQUES D'AUJOURD'HUI AU PAYS DE LORIENT, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été approuvés par votre Conseil d'Administration le 10 juin 2014. 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.

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 et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le montant des subventions inscrites dans les produits de l'exercice et le montant des subventions à recevoir.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, 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 moral du Président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Vannes, le 13 juin 2014.



Jean Michel SAVARY
Commissaire aux comptes

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	8 450	8 450		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	44 732	39 825	4 907	6 596
Autres immobilisations corporelles	39 059	34 854	4 205	8 270
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	92 242	83 129	9 112	14 866
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	5 943	2 972	2 972	5 943
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	22 827		22 827	125 658
Autres créances	59 016		59 016	95 930
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	58 152		58 152	34 890
Charges constatées d'avance	1 330		1 330	5 126
ACTIF CIRCULANT	147 268	2 972	144 296	267 547
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	239 509	86 101	153 408	282 413

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	36 624	119 358
Report à nouveau		-85 946
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	344	3 212
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	36 968	36 624
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions	10 076	1 500
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	10 076	1 500
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 015	10 283
Dettes fiscales et sociales	61 910	70 825
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 839	57 196
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	9 600	105 986
DETTES	106 364	244 290
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	153 408	282 413

Jean Michel SAVARY
Elément des comptes annuels
visés au présent rapport

Compte de résultat

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois
Ventes de marchandises	32 643	31 759
Production vendue	195 087	119 741
Production stockée		-884
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	689 841	645 461
Reprises et Transferts de charge	5 699	
Cotisations	4 388	4 620
Autres produits	33 986	60 673
Produits d'exploitation	961 643	861 370
Achats de marchandises	14 698	14 943
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières	509	
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés et charges externes	373 459	342 609
Impôts et taxes	27 584	23 073
Salaires et Traitements	341 124	310 630
Charges sociales	158 861	134 285
Amortissements et provisions	9 936	8 832
Autres charges	26 517	17 838
Charges d'exploitation	952 688	852 210
RESULTAT D'EXPLOITATION	8 956	9 160
Opérations faites en commun		
Produits financiers	608	431
Charges financières		
Résultat financier	608	431
RESULTAT COURANT	9 563	9 591
Produits exceptionnels		159
Charges exceptionnelles	643	5 039
Résultat exceptionnel	-643	-4 880
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées	1 500	
Engagements à réaliser	10 076	1 500
EXCEDENT OU DEFICIT	344	3 212
Contribution volontaires en nature		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des produits		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Personnel bénévole		
Total des charges		

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MAPL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 153 408 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 344 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/05/2014 par les dirigeants de l'association.

Jean Michel SAVARY
Elément des comptes annuels
visés au présent rapport

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 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.

Mise à disposition

La ville de Lorient met à disposition la salle de concert " Le Manège" d'une superficie d'environ 700 m2 comprenant loges, salle de concert avec balcon, hall d'entrée.

CAP L'ORIENT D'AGGLOMERATION met à disposition des locaux pour les studios MAPL d'une superficie d'environ 800 m2 comprenant:

- des bureaux administratifs
- cinq studios de répétition dont un d'enregistrement
- un espace cafétéria
- des locaux de rangements

Par convention en date de septembre 2006 CAP L'ORIENT AGGLOMERATION met à disposition du matériel technique son et éclairage. La valeur de ce matériel lors de la signature de la convention a été évaluée à 300 000 euros, à charge pour l'association la maintenance de ce matériel.

Par convention en date de juillet 2005 CAO L'ORIENT AGGLOMERATION met à disposition un véhicule Ford Transit datant de mai 2003. La valeur de ce véhicule lors de la signature de cette convention a été évaluée à 11 000 euros.

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.

Règles et méthodes comptables

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.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Jean Michel SAVARY
Elément des comptes annuels
visés au présent rapport

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

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

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

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	8 450			8 450
Immobilisations incorporelles	8 450		Jean Michel SAVARY Elément des comptes annuels visés au présent rapport	8 450
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	43 522	1 211		44 732
- Installations générales, agencements aménagement divers	3 002			3 002
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 057			36 057
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	82 581	1 211		83 792
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	91 031	1 211		92 242

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		1 211		1 211
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		1 211		1 211
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Jean Michel SAVARY
 Elément des comptes annuels
 visés au présent rapport

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 450			8 450
Immobilisations incorporelles	8 450			8 450
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	36 926	2 899		39 825
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 002			3 002
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	27 787	4 065		31 852
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	67 715	6 965		74 679
ACTIF IMMOBILISE	76 165	6 965		83 129

Jean Michel SAVARY
 Elément des comptes annuels
 visés au présent rapport

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 83 173 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	22 827	22 827	
Autres	59 016	59 016	
Charges constatées d'avance	1 330	1 330	
Total	83 173	83 173	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Jean Michel SAVARY
Elément des comptes annuels
visés au présent rapport

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FAE	5 948
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR	12
ORG SOCIAUX A RECEVOIR	8 950
Total	14 910

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 106 364 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				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 015	30 015		
Dettes fiscales et sociales	61 910	61 910		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	4 839	4 839		
Produits constatés d'avance	9 600	9 600		
Total	106 364	106 364		

Jean Michel SAVARY
Elément des comptes annuels
visés au présent rapport

- (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 (*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :
 (**) Dont envers Groupe et associés

Charges à payer

	Montant
Dettes provisionnées pour congés à heures supplémentaires à payer	14 593
Charges sociales sur congés payés	883
Charges sociales sur congés payés	8 028
charges à payer sur heures suppléme	537
Formation continue	3 523
Formation continue Intermittents AF	1 437
charges à payer	4 839
Total	33 840

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 330	Jean Michel SAVARY Elément des comptes annuels visés au présent rapport	
Total	1 330		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	9 600		
Total	9 600		

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
SUBVENTION DRAC		1 500,00	1 500,00		
SUBVENTION DRAC				4 000,00	4 000,00
SUBVENTION REGIO				6 076,00	6 076,00
Total		1 500,00	1 500,00	10 076,00	10 076,00

Jean Michel SAVARY
 Elément des comptes annuels
 visés au présent rapport