

MARSEILLE CONGRES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2013

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Marseille Congrès tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Mes travaux ont consisté à apprécier le bien-fondé de l'approche retenue ainsi que la cohérence d'ensemble des hypothèses utilisées et des évaluations qui en résultent.

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

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels de l'Association Marseille Congrès.

Marseille, le 3 janvier 2014

Fabrice RABATTU

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
d'Aix - en - Provence

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Fabrice Rabattu', enclosed within a simple, hand-drawn rectangular frame.

MARSEILLE CONGRES

11 LA CANEBIERE

13001 MARSEILLE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2013

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

Cabinet Bruno Milliard

146 rue Paradis

13006 Marseille

0491371800

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2013 12			Exercice N-1 31/12/2012 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	2 871	2 279	592	563	29	5.12
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	2 871	2 279	592	563	29	5.12
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés				10 490	10 490	100.00
	Autres créances	20 561		20 561	144 620	124 058	85.78
Valeurs mobilières de placement				177 783	177 783	100.00	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	313 644		313 644	83 104	230 540	277.41	
Charges constatées d'avance (3)							
	TOTAL III	334 206		334 206	415 998	81 792	19.66
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	337 077	2 279	334 798	416 561	81 763	19.63

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	308 239		312 334		4 095	1.31
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	15 497		4 095		19 592	478.46
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	323 737		308 239		15 497	5.03
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 600		68 496		58 896	85.98
	Dettes fiscales et sociales			29 028		29 028	100.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	1 461		598		863	144.36
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance			10 200		10 200	100.00
	TOTAL IV	11 061		108 322		97 261	89.79
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	334 798		416 561		81 763	19.63

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

11 061 98 574

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	25 551		35 851		10 300	28.73
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	121 806		209 348		87 542	41.82
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes						
Cotisations	178 675		189 030		10 355	5.48
Autres produits	0		184		183	99.90
TOTAL I	326 032		434 413		108 380	24.95
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	311 030		438 784		127 754	29.12
Impôts, taxes et versements assimilés	1 041		654		387	59.17
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	681		541		140	25.88
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	9		480		471	98.11
TOTAL II	312 761		440 459		127 698	28.99
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	13 271		6 046		19 318	319.50
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		2 145		1 802	343	19.04
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		81		150	68	45.66
TOTAL V		2 226		1 951	275	14.08
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		2 226		1 951	275	14.08
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		15 497		4 095	19 592	478.46
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		328 258		436 364	108 106	24.77
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		312 761		440 459	127 698	28.99
SOLDE INTERMEDIAIRE		15 497		4 095	19 592	478.46
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		15 497		4 095	19 592	478.46

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		592		563	29	5.12
21830000 MATERIEL DE BUREAU		2 871		2 161	710	32.84
28183000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU		2 279		1 598	681	42.62
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		592		563	29	5.12
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES				10 490	10 490	100.00
41100000 CLIENTS				10 490	10 490	100.00
AUTRES CREANCES		20 561		144 620	124 058	85.78
40100000 FOURNISSEURS				4 500	4 500	100.00
40980000 FOURNISSEURS, AV. A RECEVOIR				13 287	13 287	100.00
44100000 ETAT, SUBVENTIONS A RECEVOIR				77 350	77 350	100.00
44566000 TVA DEDUCTIBLE		532		21 188	20 656	97.49
44566200 TVA DEDUCTIBLE COMMUNAUTAIRE				201	201	100.00
44567000 CREDIT DE TVA A REPORTER		19 178		28 094	8 916	31.74
44571000 TVA COLLECTEE		310			310	
44586000 TVA SUR FACTURES A RECEVOIR		541			541	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				177 783	177 783	100.00
50300000 PLACEMENTS				177 783	177 783	100.00
DISPONIBILITES		313 644		83 104	230 540	277.41
51200000 BANQUE MARTIN MAUREL		14 618		1 223	13 395	NS
51210000 BMM LIVRET		81 882		80 080	1 802	2.25
51220000 BMM LIVRET B		215 000			215 000	
51870000 INTERETS A RECEVOIR		2 145		1 802	343	19.04
TOTAL ACTIF CIRCULANT		334 206		415 998	81 792	19.66
TOTAL GENERAL		334 798		416 561	81 763	19.63

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
REPORT A NOUVEAU	308 239		312 334		4 095	1.31
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	308 239		312 334		4 095	1.31
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	15 497		4 095		19 592	478.46
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	323 737		308 239		15 497	5.03
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	9 600		68 496		58 896	85.98
40100000 FOURNISSEURS	6 300		62 875		56 575	89.98
40815000 FOURN. FRAIS, FACT. NON PARVEN	3 300		5 621		2 321	41.29
DETTES FISCALES ET SOCIALES			29 028		29 028	100.00
44520000 TVA DUE COMMUNAUTAIRE			1 733		1 733	100.00
44571000 TVA COLLECTEE			26 374		26 374	100.00
44586000 TVA SUR FACTURES A RECEVOIR			920		920	100.00
AUTRES DETTES	1 461		598		863	144.36
41100000 CLIENTS	1 415		598		817	136.67
46700000 DEBITEUR ET CREDITEURS DIVERS	46				46	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			10 200		10 200	100.00
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			10 200		10 200	100.00
TOTAL DETTES	11 061		108 322		97 261	89.79
TOTAL GENERAL	334 798		416 561		81 763	19.63

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	25 551		35 851		10 300	28.73
70800000 PROD. DES ACTIV. ANNEXES N.T.			300		300	100.00
70810000 PROD. DES ACTIV. ANNEXES TAX.	25 551		35 551		10 000	28.13
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	121 806		209 348		87 542	41.82
74000000 SUBVENTIONS VILLE DE MARSEILLE	80 000		80 000			
74100000 CONTRIBUTION FINANC. CCIMP	41 806		129 348		87 542	67.68
COTISATIONS	178 675		189 030		10 355	5.48
75600000 COTISATIONS SECTEUR PUBLIC	76 480		94 470		17 990	19.04
75610000 COTISATIONS AUTRES	102 195		94 560		7 635	8.07
AUTRES PRODUITS	0		184		183	99.90
75800000 PRODUITS DIVERS	0		184		183	99.90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	326 032		434 413		108 380	24.95
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	311 030		438 784		127 754	29.12
60410000 SOUS-TRAITANCE D'ACTIVITES	29 290		5 578		23 712	425.11
60630000 FOURNIT. D'ENTRET. & PETIT EQU	51				51	
60640000 FOURNITURES DE BUREAU	663		875		212	24.27
61321000 LOYER CCI			7 697		7 697	100.00
62140000 MISE A DISPOSITION PERS. CCI	1 595		86 435		88 029	101.85
62260000 COMPTABILITE ET ADMINISTRATION	16 552		7 889		8 663	109.81
62261000 DIVERS ETUDES			1 579		1 579	100.00
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTX	140				140	
62310000 INSERTIONS ET PUBLICATIONS	56 378		42 225		14 153	33.52
62312000 INSERTIONS PUBLICAT° INTRACOMM	6 375		1 874		4 501	240.14
62320000 EDUC TOURS / FUTURS CONGRES	39 925		36 607		3 318	9.06
62330000 SALONS	52 868		116 356		63 489	54.56
62333000 WORKSHOPS	35 488		54 618		19 130	35.03
62340000 CADEAUX CLIENTS	240				240	
62360000 EDITIONS, OBJETS PROMOT°/S.TAX	25 756		7 656		18 100	236.40
62480000 TRANSPORTS DIVERS	275		195		80	41.17
62530000 FORFAIT OTC	21 276		25 828		4 552	17.62
62540000 FORFAIT CCI			6 504		6 504	100.00
62570000 FRAIS DE RECEPTION	8 296		9 215		920	9.98
62600000 AFFRANCHISSEMENTS	23				23	
62610000 TELEPHONE - FAX	599		469		130	27.61
62780000 SERVICES BANCAIRES	244		268		24	8.84
62810000 COTISATIONS	15 361		24 004		8 644	36.01
62812000 COTISATIONS INTRACOMM.	2 826		2 910		84	2.89
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 041		654		387	59.17
63300000 AUTRES IMPOTS TAXES	381				381	
63511000 CONTRIBUTION FONCIERE ENTR/SE	660		654		6	0.92
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	681		541		140	25.88
68112000 DOTATIONS AMORT. IMMO. CORP.	681		541		140	25.88
AUTRES CHARGES	9		480		471	98.11
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOURV.			478		478	100.00
65800000 CHARGES DIVERSES	9		2		7	438.69

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2013	12	31/12/2012	12	Euros	%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	312	761	440	459	127 698	28.99
RESULTAT D'EXPLOITATION	13	271	6	046	19 318	319.50
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2	145	1	802	343	19.04
76880000 INTERETS SUR LIVRET	2	145	1	802	343	19.04
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	81		150		68	45.66
76700000 PROD./ CESS° VAL.MOB.PLCTS	81		150		68	45.66
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2	226	1	951	275	14.08
RESULTAT FINANCIER	2	226	1	951	275	14.08
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	15	497	4	095	19 592	478.46
TOTAL PRODUITS	328	258	436	364	108 106	24.77
TOTAL DES CHARGES	312	761	440	459	127 698	28.99
SOLDE INTERMEDIAIRE	15	497	4	095	19 592	478.46
EXCEDENTS OU DEFICITS	15	497	4	095	19 592	478.46

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 161		710
TOTAL	2 161		710
TOTAL GENERAL	2 161		710

ANNEXE

Exercice du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 871	2 871
TOTAL			2 871	2 871
TOTAL GENERAL			2 871	2 871

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 598	681		2 279
TOTAL	1 598	681		2 279
TOTAL GENERAL	1 598	681		2 279

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	681				
TOTAL	681				
TOTAL GENERAL	681				

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Taxe sur la valeur ajoutée	20 561	20 561	
TOTAL	20 561	20 561	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	9 600	9 600		
Autres dettes	1 461	1 461		
TOTAL	11 061	11 061		

Différence d'évaluation sur éléments fongibles

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Disponibilités	2 145
Total	2 145

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 300
Total	3 300

Charges et produits constatés d'avance