AXIOME
AUDIT & STRATÉGIE

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél 04 99 54 24 60
Fax 04 99 54 24 61
auditetstrategie@axiomeassocies.fr

CONTEXT'ART
3 Rue Pagézy
34000 MONTPELLIER

COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31.12.2013

AXIOME
AUDIT & STRATÉGIE

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 04 99 54 24 60
Fax : 04 99 54 24 61
audetstrategie@axiomeassocies.fr

CONTEXT'ART
3 Rue Pagézy
34000 MONTPELLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

BILAN

COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

AXIOME
AUDIT & STRATÉGIE

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 04 99 54 24 60
Fax : 04 99 54 24 61
auditetstrategie@axiomeassocies.fr

CONTEXT'ART
3 Rue Pagézy
34000 MONTPELLIER

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

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 2013 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 18 juin 2014

Le commissaire aux comptes
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Frédéric CARROBE

CONTEXT'ART

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

axiome
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 64 24 60 - Fax : 04 99 64 24 61

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	3 801,68	3 801,68			1 034,64	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	26 115,76	18 860,59	7 255,17	1,85	9 797,98	2,59
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	2 200,00		2 200,00	0,56		
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	730,00		730,00	0,19	730,00	0,19
TOTAL (I)	***32 847,44***	***22 662,27***	***10 185,17***	2,59	***11 562,62***	3,06
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	17 152,45		17 152,45	4,36	12 996,32	3,44
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	86,24		86,24	0,02	144,00	0,04
. Personnel						
. Organismes sociaux	123,40		123,40	0,03		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	338 478,61		338 478,61	86,11	328 043,56	86,84
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	24 920,19		24 920,19	6,34	22 798,42	6,04
Charges constatées d'avance	2 124,13		2 124,13	0,54	2 199,56	0,58
TOTAL (II)	**382 885,02**		**382 885,02**	97,41	**366 181,86**	96,94
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***415 732,46***	***22 662,27***	***393 070,19***	100,00	***377 744,48***	100,00

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	46 235,99	11,76	46 235,99	12,24
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-24 712,29	-6,28	-39 443,66	-10,43
Résultat de l'exercice	19 414,39	4,94	14 731,37	3,90
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)	***40 938,09***	10,41	***21 523,70***	5,70
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	106 327,66	27,05	117 663,88	31,15
TOTAL (II)	***106 327,66***	27,05	***117 663,88***	31,15
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours			9 612,98	2,54
Fournisseurs et comptes rattachés	18 476,98	4,70	17 885,69	4,73
Autres	219 077,46	55,73	202 808,23	53,69
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	8 250,00	2,10	8 250,00	2,18
TOTAL(IV)	***245 804,44***	62,53	***238 556,90***	63,15
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**393 070,19**	100,00	***377 744,48***	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 AXIOME AUDIT & STRATEGIE
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
axiome 34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 64 24 60 - Fax : 04 99 64 24 61

CONTEXT'ART

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

axiome
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois) Total	%	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois) Total	%	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	1 940,00		1 940,00	100,00	2 850,00	100,00	-910	-31,92
Montants nets produits d'expl.	***1 940,00***		***1 940,00***	100,00	***2 850,00***	100,00	***-910***	-31,92
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			255 448,53	N/S	260 013,45	N/S	-4 565	-1,75
Cotisations			90,00	4,64	90,00	3,16		0,00
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			0,73	0,00				
Reprise sur provisions, dépréciations			2 520,00	129,90	7 542,00	264,63	-5 022	-66,58
Transfert de charges			2 905,80	149,74	1 581,40	55,47	1 324	83,74
Sous-total des autres produits d'exploitation			***260 965,06***	N/S	***269 226,85***	N/S	***-8 261***	-3,06
Total des produits d'exploitation (I)			***262 905,06***	N/S	***272 076,85***	N/S	***-9 171***	-3,36
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			470,37	24,23	783,73	27,47	-313	-39,96
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)			***470,37***	24,23	***783,73***	27,47	***-313***	-39,96
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges			40 965,00	N/S	27 345,00	959,47	13 620	49,81
Total des produits exceptionnels (IV)			***40 965,00***	N/S	***27 345,00***	959,47	***13 620***	49,81
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***304 340,43***	N/S	***300 205,58***	N/S	***4 135***	1,38
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***304 340,43***	N/S	***300 205,58***	N/S	***4 135***	1,38
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			3 104,97	160,00	4 758,04	166,95	-1 654	-34,75
Services extérieurs			26 123,35	N/S	24 513,41	860,11	1 610	6,57
Autres services extérieurs			28 437,35	N/S	27 371,45	960,39	1 066	3,89
Impôts, taxes et versements assimilés			12 372,93	637,73	7 970,35	279,65	4 402	55,23
Salaires et traitements			133 705,21	N/S	139 866,83	N/S	-6 161	-4,39
Charges sociales			52 259,86	N/S	52 563,64	N/S	-304	-0,57
Autres charges de personnel			962,80	49,59	911,96	31,96	51	5,60
Subventions accordées par l'association								

COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	4 502,45	232,06	1 793,20	62,91	2 709	151,09
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions	4 182,00	215,57	2 520,00	88,42	1 662	65,95
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	150,00	7,73	10,00	0,35	140	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	***265 800,92***	N/S	***262 278,88***	N/S	***3 522***	
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	486,03	25,05	1,33	0,04	485	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)	***486,03***	25,05	***1,33***	0,04	***485***	N/S
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	39,09	2,01			39	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	18 600,00	958,76	23 194,00	813,82	-4 594	-19,80
Total des charges exceptionnelles (IV)	***18 639,09***	960,77	***23 194,00***	813,82	***-4 555***	-19,63
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***284 926,04***	N/S	***285 474,21***	N/S	***-548***	-0,18
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***19 414,39***	N/S	***14 731,37***	516,88	***4 683***	31,79
TOTAL GENERAL	***304 340,43***	N/S	***300 205,58***	N/S	***4 135***	1,38

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 AXIOME AUDIT & STRATEGIE

axiome

Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 64 24 80 - Fax : 04 99 64 24 61

ANNEXES

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 393 070,19 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 19 414,39 €.

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 2013.

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 AXIOME AUDIT & STRATEGIE
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

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 31/12/2013 un montant de 32 737 € 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» 162 425 € contre 150 080 € en N-1

- Au Passif:
  du compte 46770001 « Entrepreneurs à l'essai – Produits de l'exercice» 162 425 € contre 150 080 € 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 67 354 € (calculée seulement pour les « Couvés » sortis au cours des 3 derniers exercices).

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE
axiome
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 64 24 60 - Fax : 04 99 64 24 61

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 32 847 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 802			3 802
Immobilisations corporelles	25 191	3 125		28 316
Immobilisations financières	730			730
TOTAL	*29 722*	*3 125*		*32 847*

Amortissements et provisions d'actif = 22 662 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 767	1 035		3 802
Immobilisations corporelles	15 393	3 468		18 861
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	*18 160*	*4 502*		*22 662*

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similair	3 802	3 802	0	1 ans
Installations amenagements	5 395	4 131	1 264	de 1 à 10 ans
Materie bureau et informatique	16 093	10 102	5 991	de 3 à 4 ans
Mobilier	4 628	4 628	0	5 ans
Immobilisations en cours	2 200	0	2 200	Non amortiss.
TOTAL	*32 117*	*22 662*	*9 455*	

Etat des créances = 358 695 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	730		730
Actif circulant & charges d'avance	195 540	195 540	
Actif circulant & charges d'avance « Couvés »	162 425	162 425	
TOTAL	*358 695*	*357 965*	*730*

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE
axiome
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 99 - Fax : 04 99 54 24 61

Produits à recevoir par postes du bilan = 470 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	470
Disponibilités	
TOTAL	***470***

Charges constatées d'avance = 2 124 €

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 2 124 €
- Charges constatées d'avance « Couvés » 0 €

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 106 328 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	101 225	22 782	43 485	80 522
Provisions pour risques & charges « Couvés »	16 439	25 806	16 439	25 806
Provisions pour dépréciation				
TOTAL	***117 664***	***48 588***	***59 924***	***106 328***

Etat des dettes = 245 804 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	10 130	10 130		
Fournisseurs « Couvés »	8 347	8 347		
Dettes fiscales & sociales	53 138	53 138		
Dettes fiscales & sociales « Couvés »	2 035	2 035		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 480	1 480		
Autres.dettes « Couvés »	162 425	162 425		
Produits constatés d'avance	8 250	8 250		
TOTAL	***245 804***	***245 804***		

Charges à payer par postes du bilan = 27 684 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	217
Fournisseurs « Couvés »	8 347
Dettes fiscales & sociales	19 120
Autres dettes	
TOTAL	***27 684***

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 AXIOME AUDIT & STRATEGIE

Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

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 AXIOME AUDIT & STRATEGIE
axiome
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 1 940 €

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	1 940	100,00 %
TOTAL	***1 940***	***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 AXIOME AUDIT & STRATEGIE
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

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 36 649 € 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.

Pour information, le nombre d'heures dues au titre du DIF est de 397 heures pour cet exercice.

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 8 383 € au 31 décembre 2013.

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 %

Honoraires commissaires aux comptes

Les honoraires des commissaires aux comptes comptabilisés au titre du contrôle légal des comptes annuels s'élèvent à 5 438 euros sur l'exercice.

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE
axiome
Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 64 24 60 - Fax : 04 99 64 24 61

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 = 470 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers produits a recevoir	395
Produits a recevoir « couvés »	75
TOTAL	***470***

Charges constatées d'avance = 2 124 €

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d'avance	2 124
Charges const.d'avance «Couvés »	0
TOTAL	***2 124***

Charges à payer = 27 684 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn. fact. non parvenues	217
Factures non parvenues « couvés »	8 347
TOTAL	***8 564***

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov conges à payer	13 114
Personnel autres charges à payer	586
Ch soc dette conges à payer	5 420
TOTAL	***19 120***

Produits constatés d'avance = 8 250 €

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

SARL AXIOME AUDIT & STRATEGIE

Commissariat aux Comptes - Audit
215, rue Samuel Morse, Le Triade 3
34965 MONTPELLIER CEDEX 2
Tél. 04 99 54 24 60 - Fax : 04 99 54 24 61

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	1 800	
Etat,collectivités locales,établissements publics	0	
Entreprises VIA FONGECIF, OMA,FAF	0	
Particuliers	0	
Sous total I	***1 800***	***0.59 %***
II Ressources provenant des pouvoirs publics		
Instances Européennes	45 210	
Etat	11 000	
Régions	14 933	
Pôle Emploi	0	
Autres collectivités territoriales	177 114	
Sous total II	***248 257***	***81.60 %***
III Autres ressources		
Autres organismes de formation	10 098	
Autres ressources	44 186	
Sous total III	***54 284***	***17.81 %***
TOTAL des Ressources liées à la formation	***304 341***	***100 %***

Les ressources liées à la formation professionnelle représentent 100 % du total des produits de l'exercice 2013 de l'association.

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalités des actions	Montant	%
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)		
Insertion sociale	304 341	100 %
TOTAL	***304 341***	***100 %***

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

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	95 210		95 210	
- Convention pour la promotion de l'emploi	11 000		11 000	
- Programme Régional d'accompagnement à la création et la transmission d'entreprise	14 933		14 933	
- Ateliers Pôle Emploi	-530		-530	
TOTAL	***248 257***		***248 257***	

AXIOME
AUDIT & STRATÉGIE

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT

MONTPELLIER 34965
215, rue Samuel Morse - Le Triade
Bât. 3 - CS 79016 - cedex 2
Tél : 04 99 54 24 60
Fax : 04 99 54 24 61
auditetstrategie@axiomeassocies.fr

CONTEXT'ART
3 Rue Pagézy
34000 MONTPELLIER

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 2013

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 18 juin 2014

Le commissaire aux comptes
AXIOME AUDIT ET STRATEGIE
Frédéric CARROBE