

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan	1
Compte de résultat	3
Bilan détaillé	4
Compte de résultat détaillé	7
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	10
Faits caractéristiques	12
Notes sur le bilan	13
Notes sur le compte de résultat	18
Analyse bilan	19

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes	1 730	770	960	1 536
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	3 590	2 019	1 570	2 767
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	5 320	2 790	2 530	4 303
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	44		44	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	26 979		26 979	896
Autres créances	183 960		183 960	95 540
Divers				
Disponibilités	73 542		73 542	125 656
ACTIF CIRCULANT	284 525		284 525	222 091
Charges constatées d'avance				703
COMPTES DE REGULARISATION				703
TOTAL DE L'ACTIF	289 844	2 790	287 054	227 097

Bilan

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Report à nouveau	37 681	17 767
RESULTAT DE L'EXERCICE	10 971	19 914
Subventions d'investissement	9 021	9 401
FONDS PROPRES	57 673	47 082
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges	78 000	75 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 000	75 000
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	489	115
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	489	115
Emprunts et dettes financières diverses	13 841	17 241
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 839	20 545
Dettes fiscales et sociales	54 866	61 529
Autres dettes	6 347	5 586
DETTES	151 381	105 015
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	287 054	227 097

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			99	0,02
Production vendue	314 857	44,34	52 001	7,90
Subventions d'exploitation	395 183	55,66	606 100	92,08
Reprises et Transferts de charge	20 000	2,82	9 231	1,40
Autres produits	158	0,02	1 513	0,23
Produits d'exploitation	730 199	102,84	668 944	101,63
Autres achats non stockés et charges externes	371 437	52,31	238 892	36,29
Impôts et taxes	11 775	1,66	12 007	1,82
Salaires et Traitements	203 991	28,73	207 438	31,52
Charges sociales	83 704	11,79	89 329	13,57
Amortissements et provisions	24 773	3,49	75 899	11,53
Autres charges	22 623	3,19	20 235	3,07
Charges d'exploitation	718 303	101,16	643 800	97,81
RESULTAT D'EXPLOITATION	11 896	1,68	25 144	3,82
Charges financières			10	
Résultat financier			-10	
RESULTAT COURANT	11 896	1,68	25 134	3,82
Produits exceptionnels	380	0,05	885	0,13
Charges exceptionnelles	268	0,04	2 592	0,39
Résultat exceptionnel	112	0,02	-1 707	-0,26
Impôts sur les bénéfices	1 037	0,15	3 513	0,53
EXCEDENT OU DEFICIT	10 971	1,55	19 914	3,03

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
208000 – AUTRES IMMOB. INCORPOREL.	1 730,00		1 730,00	1 730,00
280800 – AMORT. AUTRES IMMO. INCORP.		770,49	-770,49	-193,82
	1 730,00	770,49	959,51	1 536,18
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles				
218300 – MAT. BUREAU & INFORMATIQUE	3 589,59		3 589,59	3 589,59
281830 – AMORT. MAT. BUREAU & INFOR.		2 019,45	-2 019,45	-822,92
	3 589,59	2 019,45	1 570,14	2 766,67
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	5 319,59	2 789,94	2 529,65	4 302,85
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 – FOURN. ACPTES S/COMMANDES	43,79		43,79	
	43,79		43,79	
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411100 – CLIENTS	26 979,49		26 979,49	895,72
	26 979,49		26 979,49	895,72
Autres créances				
441120 – SUBV INVEST REGION PACA	6 400,00		6 400,00	6 400,00
441130 – SUBV. INV. CONSEIL GENERAL A REC	3 886,00		3 886,00	3 886,00
441720 – SUBV REGION PACA A RECEV	59 000,00		59 000,00	52 000,00
441740 – SUBV. VILLE DE MARSEILLE	80 000,00		80 000,00	
444100 – ACOMPTE IMPOT BENEFICE	2 476,00		2 476,00	
444300 – ETAT CREDIT IMPOT	5 090,00		5 090,00	
445660 – TVA DED. S/BIENS&SERVICES	1 745,49		1 745,49	2 314,60
445670 – CREDIT TVA A REPORTER	77,00		77,00	3 667,00
445830 – REMBOURSEMENT DE TVA DEMAN	8 000,00		8 000,00	10 000,00
445860 – TVA S/FACT. NON PARVENUES	2 002,17		2 002,17	1 332,10
467120 – ONDA				12 800,00
467140 – SACD				2 140,00
467150 – MECENES DU SUD				1 000,00
468700 – DEBIT. CRED. DIV. PROD. A REC	15 283,06		15 283,06	
	183 959,72		183 959,72	95 539,70
Divers				
Disponibilités				
512100 – CREDIT COOPERATIF	73 272,44		73 272,44	123 505,00
531000 – CAISSE	269,06		269,06	1 850,75
531200 – FONDS DE CAISSE BILLETTERIE 2				150,00
531300 – FONDS DE CAISSE BILLETTERIE 3				150,00
	73 541,50		73 541,50	125 655,75
ACTIF CIRCULANT	284 524,50		284 524,50	222 091,17
Charges constatées d'avance				
486000 – CHARGES CONSTAT. D'AVANCE				703,00
				703,00
COMPTES DE REGULARISATION				703,00
TOTAL DE L'ACTIF	289 844,09	2 789,94	287 054,15	227 097,02

Bilan détaillé

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
PASSIF		
Report à nouveau		
110000 – REPORT A NOUVEAU	37 681,01	17 767,14
	37 681,01	17 767,14
RESULTAT DE L'EXERCICE	10 971,04	19 913,87
Subventions d'investissement		
131200 – SUBV.INV.REGION 2012	6 400,00	6 400,00
131300 – SUBV. INV.CONSEIL GENERAL 2012	3 886,00	3 886,00
139200 – REINT.SUBV.INV.REGION 2012	-1 265,30	-885,10
	9 020,70	9 400,90
FONDS PROPRES	57 672,75	47 081,91
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		
194000 – FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	78 000,00	75 000,00
	78 000,00	75 000,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	78 000,00	75 000,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		
518600 – BANQUES INTERETS COURUS	130,70	102,20
540000 – REGIES	358,29	13,01
	488,99	115,21
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	488,99	115,21
Emprunts et dettes financières diverses		
451100 – DIPHTONG CIE	6 189,54	15 844,02
451200 – MONTEVIDEO	7 543,12	1 397,00
451400 – REVUE IF	108,00	
	13 840,66	17 241,02
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 – FOURNISSEURS	56 330,12	12 931,52
408100 – FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	19 508,50	7 612,99
	75 838,62	20 544,51
Dettes fiscales et sociales		
421000 – PERS.REMUNERATIONS DUES		15,53
428600 – AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	865,00	1 551,00
431100 – URSSAF	26 078,00	27 512,00
437100 – AUDIENS	8 466,61	8 847,50
437200 – POLE EMPLOI ANNECY	181,00	21,00
437300 – CONGES SPECTACLES	2 213,00	3 644,00
437400 – AFDAS	3 961,66	3 926,87
437500 – AGESEA	956,49	1 045,86
437510 – AISMT		26,92
437600 – FNAS	755,00	813,00
437800 – FCAP	151,13	162,64
437900 – CMB	118,66	170,93
438600 – ORG.SOC. CHARGES A PAYER	389,00	698,00
444200 – IMPOT BENEFICE A PAYER		3 513,00
445620 – TVA DEDUCT.S/IMMO.		400,38
445711 – TVA COLLECTEE A 7%		99,76
445712 – TVA COLLECTEE 2,10%	3,11	
445713 – TVA COLLECTEE 19,6 %	1 704,32	
447100 – TAXE SUR LES SALAIRES	7 131,00	7 407,00

Bilan détaillé

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
447200 – RETENUE A LA SOURCE	193,00	
448602 – TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	1 699,18	1 673,26
	54 866,16	61 528,65
Autres dettes		
466100 – DROITS AUTEURS	141,92	141,92
466600 – DROITS AUTEURS A RECEVOIR	6 028,18	5 266,93
468600 – DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY	176,87	176,87
	6 346,97	5 585,72
DETTES	151 381,40	105 015,11
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	287 054,15	227 097,02

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						
707100 – RECETTES BUVETTE			99,08	0,02	-99,08	-100,00
			99,08	0,02	-99,08	-100,00
Production vendue						
706200 – RECETTES COREALISATIONS	223 731,75	31,51	5 476,67	0,83	218 255,08	NS
706300 – CONVENTIONS DE PARTENARIAT	37 916,24	5,34	8 628,00	1,31	29 288,24	339,46
706400 – COPRODUCTION	25 000,00	3,52			25 000,00	
706500 – RECETTES BILLETTERIE	27 352,00	3,85	18 731,71	2,85	8 620,29	46,02
706501 – PASS ACTORAL 12			1 070,00	0,16	-1 070,00	-100,00
706509 – TVA S/RECETTES BILLETTERIE	-563,81	-0,08	-351,20	-0,05	-212,61	60,54
708120 – FRAIS REFACTURES	1 421,08	0,20	17 721,29	2,69	-16 300,21	-91,98
708400 – FRAIS REFACTURES EXO			724,38	0,11	-724,38	-100,00
	314 857,26	44,34	52 000,85	7,90	262 856,41	505,48
Subventions d'exploitation						
741110 – SUBV MINISTERE DRAC	125 000,00	17,60	127 000,00	19,30	-2 000,00	-1,57
741111 – SUBV MINISTERE CNL	18 000,00	2,54	18 000,00	2,73		
741200 – SUBV REGION PACA	106 000,00	14,93	99 000,00	15,04	7 000,00	7,07
741300 – SUBV DEPARTEMENT 13	45 000,00	6,34	50 000,00	7,60	-5 000,00	-10,00
741400 – SUBV VILLE MARSEILLE	80 000,00	11,27	50 000,00	7,60	30 000,00	60,00
741720 – PARTENARIAT MARSEILLE PROVEN			200 000,00	30,39	-200 000,00	-100,00
741730 – MECENES DU SUD			10 000,00	1,52	-10 000,00	-100,00
742100 – SUBV ONDA	15 183,00	2,14	13 100,00	1,99	2 083,00	15,90
748150 – SACD			16 000,00	2,43	-16 000,00	-100,00
748210 – SUBV REGION ADAC	6 000,00	0,85	12 000,00	1,82	-6 000,00	-50,00
748220 – SUBV REGION AFFECTEES			11 000,00	1,67	-11 000,00	-100,00
	395 183,00	55,66	606 100,00	92,08	-210 917,00	-34,80
Reprises et Transferts de charge						
789400 – REPRISE FONDS DEDIES	20 000,00	2,82	9 000,00	1,37	11 000,00	122,22
791000 – TRANSF.CHARGES D'EXPLOIT.			231,36	0,04	-231,36	-100,00
	20 000,00	2,82	9 231,36	1,40	10 768,64	116,65
Autres produits						
758100 – PDTS DIV.GEST.COURANTE	158,35	0,02	1 512,98	0,23	-1 354,63	-89,53
	158,35	0,02	1 512,98	0,23	-1 354,63	-89,53
Produits d'exploitation	730 198,61	102,84	668 944,27	101,63	61 254,34	9,16
Autres achats non stockés et charges externes						
604100 – ACHATS DE SPECTACLES	145 063,35	20,43	70 392,95	10,69	74 670,40	106,08
604110 – APPORTS COPRODUCTION	15 895,73	2,24	22 000,00	3,34	-6 104,27	-27,75
604120 – ACHATS COREALISATION	55 906,23	7,87	4 044,34	0,61	51 861,89	NS
606300 – FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	586,84	0,08	1 036,39	0,16	-449,55	-43,38
606320 – ACHATS PETIT MATERIEL	914,83	0,13	2 482,40	0,38	-1 567,57	-63,15
606400 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	844,94	0,12	951,97	0,14	-107,03	-11,24
606420 – FOURNITURES BILLETTERIE	689,43	0,10	533,10	0,08	156,33	29,32
606510 – DECORS, MEUBLES & ACCESS.	854,70	0,12	4 226,23	0,64	-3 371,53	-79,78
613200 – LOCATIONS APPARTEMENT			5 415,00	0,82	-5 415,00	-100,00
613510 – LOCATIONS MATERIEL	2 281,91	0,32	1 723,88	0,26	558,03	32,37
613520 – LOCATIONS VEHICULES	2 659,74	0,37	325,55	0,05	2 334,19	717,00
615510 – ENTRETIEN MATERIEL	271,49	0,04	641,85	0,10	-370,36	-57,70
615600 – MAINTENANCE	554,88	0,08	272,00	0,04	282,88	104,00
616100 – PRIMES D'ASSURANCES	1 417,31	0,20	965,29	0,15	452,02	46,83
618300 – DOCUMENTATION TECHNIQUE	172,15	0,02	367,45	0,06	-195,30	-53,15
621000 – PERSONNEL EXTE.A L'ENTREP			3 321,64	0,50	-3 321,64	-100,00
622620 – HONORAIRES ARTISTIQUES	6 800,00	0,96	17 210,46	2,61	-10 410,46	-60,49

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. (%)
622630 – HONORAIRES ADMINISTRATIFS	8 750,00	1,23	3 200,00	0,49	5 550,00	173,44
622700 – FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50,00	0,01	50,00	0,01		
623200 – PUBLICITE SPECTACLES	10 201,35	1,44	6 737,00	1,02	3 464,35	51,42
623400 – CADEAUX	14,84				14,84	
623600 – CATALOGUES ET IMPRIMES	11 157,42	1,57	9 947,99	1,51	1 209,43	12,16
624500 – TRANSPORT DECORS			372,80	0,06	-372,80	-100,00
625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS	23 960,24	3,37	18 971,61	2,88	4 988,63	26,30
625110 – VEHICULES, NAVETTES, TAXIS	6 830,96	0,96	9 481,00	1,44	-2 650,04	-27,95
625200 – HEBERGEMENTS	47 462,58	6,68	10 374,39	1,58	37 088,19	357,50
625600 – MISSIONS	413,81	0,06	1 036,90	0,16	-623,09	-60,09
625700 – RECEPTIONS	8 347,23	1,18	4 516,89	0,69	3 830,34	84,80
625800 – FRAIS DE CATERING			20 650,64	3,14	-20 650,64	-100,00
626000 – AFFRANCHISSEMENTS	2 252,01	0,32	2 527,54	0,38	-275,53	-10,90
626100 – TELEPHONE			191,06	0,03	-191,06	-100,00
626300 – MOBILES	1 903,13	0,27	1 917,91	0,29	-14,78	-0,77
626500 – INTERNET	59,74	0,01			59,74	
627100 – SERVICES BANCAIRES	973,62	0,14	1 027,41	0,16	-53,79	-5,24
628200 – AUTRES PRESTATIONS	13 048,00	1,84	11 333,00	1,72	1 715,00	15,13
628400 – FRAIS DE RECRUT.PERSONNEL	390,00	0,05			390,00	
628600 – FRAIS PRESTATIONS INFORMATIQU	708,21	0,10	645,00	0,10	63,21	9,80
	371 436,67	52,31	238 891,64	36,29	132 545,03	55,48
Impôts et taxes						
631100 – TAXE SUR LES SALAIRES	7 131,00	1,00	7 407,00	1,13	-276,00	-3,73
631120 – TAXE D'APPRENTISSAGE	1 342,61	0,19	1 316,71	0,20	25,90	1,97
633300 – PART.FORM.CONTINUE	3 301,38	0,46	3 283,45	0,50	17,93	0,55
	11 774,99	1,66	12 007,16	1,82	-232,17	-1,93
Salaires et Traitements						
641100 – SALAIRES PERS ADMINIST	156 009,17	21,97	153 315,53	23,29	2 693,64	1,76
641200 – CONGES PAYES	865,00	0,12			865,00	
641440 – INDEMNITE RUPTURE CONVENTION			81,00	0,01	-81,00	-100,00
641480 – INDEMNITE TRANSPORT	505,39	0,07	642,37	0,10	-136,98	-21,32
642000 – CONGES PAYES	3 037,77	0,43	399,96	0,06	2 637,81	659,52
642100 – SALAIRES TECHN.INTERM.	21 707,56	3,06	25 499,33	3,87	-3 791,77	-14,87
643100 – SALAIRES ARTISTES	17 136,00	2,41	22 007,82	3,34	-4 871,82	-22,14
643400 – DEFRAIEMENTS ARTISTES	1 451,40	0,20	1 040,51	0,16	410,89	39,49
643800 – STAGIAIRES	3 278,42	0,46	4 451,45	0,68	-1 173,03	-26,35
	203 990,71	28,73	207 437,97	31,52	-3 447,26	-1,66
Charges sociales						
645100 – COTISATIONS A L'URSSAF	51 445,60	7,25	51 300,07	7,79	145,53	0,28
645200 – COTISATIONS AUDIENS	19 139,49	2,70	18 780,88	2,85	358,61	1,91
645300 – COTISATIONS ASSEDIC	7 175,91	1,01	6 658,30	1,01	517,61	7,77
645400 – COTISATIONS ASSEDIC INTER	2 895,53	0,41	3 259,75	0,50	-364,22	-11,17
645500 – CONGES SPECTACLES	4 863,95	0,69	6 033,30	0,92	-1 169,35	-19,38
645610 – COTISATIONS AGESEA MDA			124,28	0,02	-124,28	-100,00
645700 – FONDS AIDE AU PARITARISME	503,24	0,07	504,78	0,08	-1,54	-0,31
645900 – COTISATION CMB	118,66	0,02	142,92	0,02	-24,26	-16,97
645910 – PROV.CHGES SOC.S/CP	-309,00	-0,04	-304,00	-0,05	-5,00	1,64
647200 – VERSEMENT FNAS	2 516,00	0,35	2 523,80	0,38	-7,80	-0,31
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	445,00	0,06	305,00	0,05	140,00	45,90
649100 – CICE	-5 090,00	-0,72			-5 090,00	
	83 704,38	11,79	89 329,08	13,57	-5 624,70	-6,30

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. (%)
Amortissements et provisions						
681110 – DOT.AMORT.IMMO.INCORP.	576,67	0,08	193,82	0,03	382,85	197,53
681120 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	1 196,53	0,17	705,52	0,11	491,01	69,60
689400 – ENGAGEMENTS A REALISER	23 000,00	3,24	75 000,00	11,39	-52 000,00	-69,33
	24 773,20	3,49	75 899,34	11,53	-51 126,14	-67,36
Autres charges						
651600 – DROITS D’AUTEURS	8 789,13	1,24	12 117,06	1,84	-3 327,93	-27,46
651610 – DROITS SACD	13 642,63	1,92	7 828,55	1,19	5 814,08	74,27
658100 – CHGES DIV.GEST.COURANTE	191,17	0,03	289,67	0,04	-98,50	-34,00
	22 622,93	3,19	20 235,28	3,07	2 387,65	11,80
Charges d’exploitation	718 302,88	101,16	643 800,47	97,81	74 502,41	11,57
RESULTAT D’EXPLOITATION	11 895,73	1,68	25 143,80	3,82	-13 248,07	-52,69
Charges financières						
661600 – INTERETS BANCAIRES			9,88		-9,88	-100,00
			9,88		-9,88	-100,00
Résultat financier			-9,88		9,88	-100,00
RESULTAT COURANT	11 895,73	1,68	25 133,92	3,82	-13 238,19	-52,67
Produits exceptionnels						
777000 – QUOTE-PART SUBVENT.INVEST	380,20	0,05	885,10	0,13	-504,90	-57,04
	380,20	0,05	885,10	0,13	-504,90	-57,04
Charges exceptionnelles						
671200 – PENALITES ET AMENDES	25,69				25,69	
672000 – CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT	242,20	0,03	2 592,15	0,39	-2 349,95	-90,66
	267,89	0,04	2 592,15	0,39	-2 324,26	-89,67
Résultat exceptionnel	112,31	0,02	-1 707,05	-0,26	1 819,36	-106,58
Impôts sur les bénéfices						
695000 – IMPOTS S/LES BENEFICES	1 037,00	0,15	3 513,00	0,53	-2 476,00	-70,48
	1 037,00	0,15	3 513,00	0,53	-2 476,00	-70,48
EXCEDENT OU DEFICIT	10 971,04	1,55	19 913,87	3,03	-8 942,83	-44,91

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACTORAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 287 054 euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 10 971 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 01/01/1900 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.

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.

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.

* Matériel de bureau : 3 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.

Règles et méthodes comptables

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

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.

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2013 a été constaté pour un montant de 5 090 euros. Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit correspondant a été porté au crédit du compte 649 - Charges de personnel – CICE.

Le produit du CICE comptabilisé au titre de l'exercice vient en diminution des charges d'exploitation et est imputé sur l'impôt sur les sociétés dû au titre de cet exercice.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

MONTANT DES REMUNERATIONS ET AVANTAGES EN NATURE VERSES AUX CADRES DIRIGEANTS

Conformément à l'article 20de la Loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés ; Conformément à l'article L212-15-1 du Code du Travail, sont considérés comme ayant la qualité de cadres dirigeants, les cadres auxquels sont confiés des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans leur entreprise.

L'association ne compte que deux cadres dirigeants rémunérés. Leur rémunération brute, avantage en nature compris, s'élève à 75 987 € au titre de l'exercice 2013.

CONVENTION DE PARTENARIAT

L'association Montévidéo a mis à disposition de l'association Actoral, à titre gratuit, des logements et le fonctionnement du bar pour une valeur de 9 720 €.

Système Friche Théâtre a mis à disposition de l'association Actoral, à titre gratuit, du personnel, du matériel et des locaux pour une valeur de 10 694 €.

FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS

Le fonds dédiés sur la subvention exceptionnelle de 55 000 € du Ministère de la Culture et de la Communication comptabilisé au 31 décembre 2012 est maintenu au 31 décembre 2013.

Le CNL a attribué à l'association Actoral une subvention de 18 000 €, cette somme a été comptabilisée en fonds dédiés sur subvention.

La Région a attribué à l'association Actoral une subvention de 5 000 €, cette somme a été comptabilisée en fonds dédiés sur subvention.

Notes sur le bilan

Notes sur le bilan

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	1 730			1 730
Immobilisations incorporelles	1 730			1 730
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagement des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagement divers				
– Matériel de transport				
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 590			3 590
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 590			3 590
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	5 320			5 320

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	194	577		770
Immobilisations incorporelles	194	577		770
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	823	1 197		2 019
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	823	1 197		2 019
ACTIF IMMOBILISE	1 017	1 773		2 790

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 210 939 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	26 979	26 979	
Autres	183 960	183 960	
Charges constatées d'avance			
Total	210 939	210 939	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	15 283
Total	15 283

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges	75 000	23 000	20 000		78 000
Total	75 000	23 000	20 000		78 000
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation		23 000	20 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 151 381 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	489	489		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 839	75 839		
Dettes fiscales et sociales	54 866	54 866		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	20 188	20 188		
Produits constatés d'avance				
Total	151 381	151 381		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	13 841			

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	19 509
BANQUES INTERETS COURUS	131
AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	865
ORG.SOC. CHARGES A PAYER	389
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	1 699
DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY	177
Total	22 769

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

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
MINISTERE DE LA CULT	55 000	55 000			55 000
VILLE DE MARSEILLE	20 000	20 000	20 000		
CNL				18 000	18 000
CONSEIL REGIONAL				5 000	5 000
Total	75 000	75 000	20 000	23 000	78 000

Analyse bilan

POSTES	2013	2012
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	2 530	4 303
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves		
+ Report à nouveau	37 681	17 767
+ Résultat de l'exercice	10 971	19 914
+ Subvention d'investissement nette	9 021	9 401
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	57 673	47 082
Provisions pour risques et charges		
+ Fonds dédiés sur subventions	78 000	75 000
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices	0	0
C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	78 000	75 000
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	135 673	122 082
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	133 143	117 779
Stocks		
+ Subventions à recevoir	149 286	62 286
+ T.V.A	11 825	17 314
+ Autres créances	49 872	16 836
+ Charges constatées d'avance		703
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	210 983	97 138
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	61 697	34 852
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	75 839	20 545
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	53 159	61 429
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler	1 707	100
+ Autres dettes	20 188	22 827
+ Produits constatés d'avance		
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	150 892	104 900
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	60 091	-7 761
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	73 542	125 656
- Concours bancaires (4)	489	115
I/ TRESORERIE	73 053	125 541
TOTAL ACTIF	287 054	227 097
TOTAL PASSIF	287 054	227 097