

Sommaire

COMPTES ANNUELS

Bilan	1
Compte de résultat	3
Bilan détaillé	4
Compte de résultat détaillé	8
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	11
Faits caractéristiques	13
Notes sur le bilan	14
Notes sur le compte de résultat	20
Analyse bilan	21

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes	3 530	1 710	1 820	960
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Autres immobilisations corporelles	6 143	3 852	2 291	1 570
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	300		300	
ACTIF IMMOBILISE	9 973	5 563	4 410	2 530
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	176		176	44
Créances				
Usagers et comptes rattachés	60 551		60 551	26 979
Autres créances	138 968		138 968	183 960
Divers				
Disponibilités	39 545		39 545	73 542
ACTIF CIRCULANT	239 240		239 240	284 525
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	249 214	5 563	243 651	287 054

Bilan

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Report à nouveau	48 652	37 681
RESULTAT DE L'EXERCICE	442	10 971
Subventions d'investissement	8 046	9 021
FONDS PROPRES	57 140	57 673
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		78 000
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		78 000
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires	181	489
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	181	489
Emprunts et dettes financières diverses	10 055	13 841
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 953	75 839
Dettes fiscales et sociales	42 738	54 866
Autres dettes	11 584	6 347
DETTES	176 511	151 381
Produits constatés d'avance	10 000	
COMPTES DE REGULARISATION	10 000	
TOTAL DU PASSIF	243 651	287 054

Compte de résultat

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%
Production vendue	125 866	21,38	314 857	44,34
Subventions d'exploitation	462 797	78,62	395 183	55,66
Reprises et Transferts de charge	78 000	13,25	20 000	2,82
Autres produits	63	0,01	158	0,02
Produits d'exploitation	666 726	113,26	730 199	102,84
Autres achats non stockés et charges externes	420 668	71,46	371 437	52,31
Impôts et taxes	3 425	0,58	11 775	1,66
Salaires et Traitements	155 026	26,34	203 991	28,73
Charges sociales	62 337	10,59	83 704	11,79
Amortissements et provisions	2 773	0,47	24 773	3,49
Autres charges	22 556	3,83	22 623	3,19
Charges d'exploitation	666 784	113,27	718 303	101,16
RESULTAT D'EXPLOITATION	-58	-0,01	11 896	1,68
Résultat financier				
RESULTAT COURANT	-58	-0,01	11 896	1,68
Produits exceptionnels	1 117	0,19	380	0,05
Charges exceptionnelles	617	0,10	268	0,04
Résultat exceptionnel	500	0,08	112	0,02
Impôts sur les bénéfices			1 037	0,15
EXCEDENT OU DEFICIT	442	0,08	10 971	1,55

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
208000 – AUTRES IMMOS.INCORPOREL.	3 530,00		3 530,00	1 730,00
280800 – AMORT.AUTRES IMMO.INCORP.		1 710,49	-1 710,49	-770,49
	3 530,00	1 710,49	1 819,51	959,51
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
218300 – MAT.BUREAU &INFORMATIQUE	6 143,39		6 143,39	3 589,59
281830 – AMORT.MAT.BUREAU &INFOR.		3 852,44	-3 852,44	-2 019,45
	6 143,39	3 852,44	2 290,95	1 570,14
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275000 – DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	300,00		300,00	
	300,00		300,00	
ACTIF IMMOBILISE	9 973,39	5 562,93	4 410,46	2 529,65
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
409100 – FOURN.ACPTES S/COMMANDES	175,51		175,51	43,79
	175,51		175,51	43,79
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
411100 – CLIENTS	49 594,04		49 594,04	26 979,49
418100 – CLIENTS FACT. A ETABLIR	10 957,00		10 957,00	
	60 551,04		60 551,04	26 979,49
Autres créances				
437200 – POLE EMPLOI ANNECY	69,00		69,00	
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	49 500,00		49 500,00	59 000,00
441740 – SUBV.VILLE DE MARSEILLE				80 000,00
444100 – ACOMPTE IMPOT BENEFICE				2 476,00
444300 – ETAT CREDIT IMPOT	7 798,00		7 798,00	5 090,00
445660 – TVA DED.S/BIENS&SERVICES	1 142,40		1 142,40	1 745,49
445670 – CREDIT TVA A REPORTER	5 700,00		5 700,00	77,00
445712 – TVA COLLECTEE 2,10%	1 021,63		1 021,63	
445714 – TVA COLLECTEE 20%	30,90		30,90	
445830 – REMBOURSEMENT DE TVA DEMAN				8 000,00
445860 – TVA S/FACT.NON PARVENUES	2 941,13		2 941,13	2 002,17
467120 – ONDA	198,77		198,77	
467140 – SACD	2 110,00		2 110,00	
467210 – ADAMI	5 275,00		5 275,00	
467220 – INSTITUT FRANCAIS	26 800,00		26 800,00	
468700 – DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	26 095,49		26 095,49	15 283,06
	138 968,32		138 968,32	183 959,72
Divers				
Disponibilités				
512100 – CREDIT COOPERATIF	39 129,30		39 129,30	73 272,44
531000 – CAISSE	330,24		330,24	269,06
540000 – REGIES	85,85		85,85	
	39 545,39		39 545,39	73 541,50
ACTIF CIRCULANT	239 240,26		239 240,26	284 524,50

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	249 213,65	5 562,93	243 650,72	287 054,15

Bilan détaillé

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
PASSIF		
Report à nouveau		
110000 – REPORT A NOUVEAU	48 652,05	37 681,01
	48 652,05	37 681,01
RESULTAT DE L'EXERCICE	441,83	10 971,04
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	-1 944,41	-1 265,30
139300 – REINT.SUBV.INV.CG 2012	-295,73	
	8 045,86	9 020,70
FONDS PROPRES	57 139,74	57 672,75
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour charges		
194000 – FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS		78 000,00
		78 000,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		78 000,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		
518600 – BANQUES INTERETS COURUS	180,59	130,70
540000 – REGIES		358,29
	180,59	488,99
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	180,59	488,99
Emprunts et dettes financières diverses		
451100 – DIPHTONG CIE	1 868,45	6 189,54
451200 – MONTEVIDEO	3 957,64	7 543,12
451400 – REVUE IF	4 229,00	108,00
	10 055,09	13 840,66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401100 – FOURNISSEURS	82 977,69	56 330,12
408100 – FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	28 975,63	19 508,50
	111 953,32	75 838,62
Dettes fiscales et sociales		
428600 – AUTRES CHARG.PERS.A PAYER		865,00
431100 – URSSAF	24 602,00	26 078,00
437100 – AUDIENS	7 082,81	8 466,61
437200 – POLE EMPLOI ANNECY		181,00
437300 – CONGES SPECTACLES	2 753,00	2 213,00
437400 – AFDAS	3 272,24	3 961,66
437500 – AGESEA	1 894,75	956,49
437600 – FNAS	671,00	755,00
437800 – FCAP	134,15	151,13
437900 – CMB	174,91	118,66
438600 – ORG.SOC. CHARGES A PAYER		389,00
445710 – TVA COLLECTEE 5.5%	1 098,63	
445712 – TVA COLLECTEE 2,10%		3,11
445713 – TVA COLLECTEE 19,6 %		1 704,32
447100 – TAXE SUR LES SALAIRES		7 131,00
447200 – RETENUE A LA SOURCE		193,00
448602 – TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	1 054,27	1 699,18
	42 737,76	54 866,16

Bilan détaillé

	Net au 31/12/14	Net au 31/12/13
Autres dettes		
466100 – DROITS AUTEURS		141,92
466600 – DROITS AUTEURS A RECEVOIR	11 407,35	6 028,18
468600 – DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY	176,87	176,87
	11 584,22	6 346,97
DETTES	176 510,98	151 381,40
Produits constatés d'avance		
487000 – PROD.CONSTATES D'AVANCE	10 000,00	
	10 000,00	
COMPTES DE REGULARISATION	10 000,00	
TOTAL DU PASSIF	243 650,72	287 054,15

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
706100 – CONTRATS DE CESSIONS	2 157,00	0,37			2 157,00	
706200 – RECETTES COREALISATIONS	50 825,80	8,63	223 731,75	31,51	-172 905,95	-77,28
706300 – CONVENTIONS DE PARTENARIAT	18 355,80	3,12	37 916,24	5,34	-19 560,44	-51,59
706400 – COPRODUCTION	10 000,00	1,70	25 000,00	3,52	-15 000,00	-60,00
706500 – RECETTES BILLETTERIE	32 182,00	5,47	27 352,00	3,85	4 830,00	17,66
706509 – TVA S/RECETTES BILLETTERIE	-662,42	-0,11	-563,81	-0,08	-98,61	17,49
708120 – FRAIS REFACTURES	10 507,72	1,79	1 421,08	0,20	9 086,64	639,42
708890 – AUTRES PROD.ACTI.ANNEX.EX	2 500,00	0,42			2 500,00	
	125 865,90	21,38	314 857,26	44,34	-188 991,36	-60,02
Subventions d'exploitation						
741110 – SUBV MINISTERE DRAC	125 000,00	21,23	125 000,00	17,60		
741111 – SUBV MINISTERE CNL	18 000,00	3,06	18 000,00	2,54		
741200 – SUBV REGION PACA	85 000,00	14,44	106 000,00	14,93	-21 000,00	-19,81
741300 – SUBV DEPARTEMENT 13			45 000,00	6,34	-45 000,00	-100,00
741400 – SUBV VILLE MARSEILLE	130 000,00	22,08	80 000,00	11,27	50 000,00	62,50
742100 – SUBV ONDA	28 247,00	4,80	15 183,00	2,14	13 064,00	86,04
742200 – SOUTIEN PAV	1 500,00	0,25			1 500,00	
742300 – DELEGATION GENERALE QUEBEC	2 500,00	0,42			2 500,00	
742500 – AIDE CPCFQ	10 000,00	1,70			10 000,00	
748140 – INSTITUT FRANCAIS	34 300,00	5,83			34 300,00	
748150 – SACD	22 250,00	3,78			22 250,00	
748160 – CENTRE NATIONAL THEATRE	6 000,00	1,02			6 000,00	
748210 – SUBV REGION ADAC			6 000,00	0,85	-6 000,00	-100,00
	462 797,00	78,62	395 183,00	55,66	67 614,00	17,11
Reprises et Transferts de charge						
789400 – REPRISE FONDS DEDIES	78 000,00	13,25	20 000,00	2,82	58 000,00	290,00
	78 000,00	13,25	20 000,00	2,82	58 000,00	290,00
Autres produits						
758100 – PDTS DIV.GEST.COURANTE	63,40	0,01	158,35	0,02	-94,95	-59,96
	63,40	0,01	158,35	0,02	-94,95	-59,96
Produits d'exploitation	666 726,30	113,26	730 198,61	102,84	-63 472,31	-8,69
Autres achats non stockés et charges externes						
604100 – ACHATS DE SPECTACLES	151 132,50	25,67	145 063,35	20,43	6 069,15	4,18
604110 – APPORTS COPRODUCTION	21 917,00	3,72	15 895,73	2,24	6 021,27	37,88
604120 – ACHATS COREALISATION	20 636,42	3,51	55 906,23	7,87	-35 269,81	-63,09
606300 – FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	2 114,82	0,36	586,84	0,08	1 527,98	260,37
606320 – ACHATS PETIT MATERIEL			914,83	0,13	-914,83	-100,00
606400 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	3 573,63	0,61	844,94	0,12	2 728,69	322,94
606420 – FOURNITURES BILLETTERIE			689,43	0,10	-689,43	-100,00
606510 – DECORS, MEUBLES & ACCESS.	1 892,30	0,32	854,70	0,12	1 037,60	121,40
606520 – COSTUMES, CHAUSSURES, PERRUQ	28,33				28,33	
613200 – LOCATIONS APPARTEMENT	9 991,00	1,70			9 991,00	
613510 – LOCATIONS MATERIEL	5 704,65	0,97	2 281,91	0,32	3 422,74	149,99
613520 – LOCATIONS VEHICULES	2 567,78	0,44	2 659,74	0,37	-91,96	-3,46
615510 – ENTRETIEN MATERIEL	564,71	0,10	271,49	0,04	293,22	108,00
615600 – MAINTENANCE	2 712,00	0,46	554,88	0,08	2 157,12	388,75
616100 – PRIMES D'ASSURANCES	1 511,32	0,26	1 417,31	0,20	94,01	6,63
618100 – DOCUMENTATION GENERALE	204,95	0,03			204,95	
618300 – DOCUMENTATION TECHNIQUE	478,62	0,08	172,15	0,02	306,47	178,02
621000 – PERSONNEL EXTE.A L'ENTREP	23 615,34	4,01			23 615,34	
622620 – HONORAIRES ARTISTIQUES	8 440,00	1,43	6 800,00	0,96	1 640,00	24,12

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
622630 – HONORAIRES ADMINISTRATIFS	11 000,00	1,87	8 750,00	1,23	2 250,00	25,71
622640 – HONORAIRES TECHNIQUES	1 170,00	0,20			1 170,00	
622700 – FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	50,00	0,01	50,00	0,01		
623200 – PUBLICITE SPECTACLES	7 040,00	1,20	10 201,35	1,44	-3 161,35	-30,99
623400 – CADEAUX	110,53	0,02	14,84		95,69	644,81
623600 – CATALOGUES ET IMPRIMES	10 886,26	1,85	11 157,42	1,57	-271,16	-2,43
623700 – SITE INTERNET	2 450,00	0,42			2 450,00	
624500 – TRANSPORT DECORS	24 783,68	4,21			24 783,68	
625100 – VOYAGES ET DEPLACEMENTS	41 134,63	6,99	23 960,24	3,37	17 174,39	71,68
625110 – VEHICULES, NAVETTES, TAXIS	8 697,56	1,48	6 830,96	0,96	1 866,60	27,33
625200 – HEBERGEMENTS	26 023,24	4,42	47 462,58	6,68	-21 439,34	-45,17
625600 – MISSIONS	643,57	0,11	413,81	0,06	229,76	55,52
625700 – RECEPTIONS	7 139,10	1,21	8 347,23	1,18	-1 208,13	-14,47
625800 – FRAIS DE CATERING	17 002,31	2,89			17 002,31	
626000 – AFFRANCHISSEMENTS	2 713,55	0,46	2 252,01	0,32	461,54	20,49
626100 – TELEPHONE	371,44	0,06			371,44	
626300 – MOBILES	1 025,00	0,17	1 903,13	0,27	-878,13	-46,14
626500 – INTERNET			59,74	0,01	-59,74	-100,00
627100 – SERVICES BANCAIRES	1 121,27	0,19	973,62	0,14	147,65	15,17
628200 – AUTRES PRESTATIONS			13 048,00	1,84	-13 048,00	-100,00
628400 – FRAIS DE RECRUT.PERSONNEL			390,00	0,05	-390,00	-100,00
628600 – FRAIS PRESTATIONS INFORMATIQU	220,00	0,04	708,21	0,10	-488,21	-68,94
	420 667,51	71,46	371 436,67	52,31	49 230,84	13,25
Impôts et taxes						
631100 – TAXE SUR LES SALAIRES			7 131,00	1,00	-7 131,00	-100,00
631120 – TAXE D'APPRENTISSAGE	697,70	0,12	1 342,61	0,19	-644,91	-48,03
633300 – PART.FORM.CONTINUE	2 726,96	0,46	3 301,38	0,46	-574,42	-17,40
	3 424,66	0,58	11 774,99	1,66	-8 350,33	-70,92
Salaires et Traitements						
641100 – SALAIRES PERS ADMINIST	101 661,66	17,27	156 009,17	21,97	-54 347,51	-34,84
641200 – CONGES PAYES	255,01	0,04	3 902,77	0,55	-3 647,76	-93,47
641430 – INDEMNITE RUPTURE CONVENTION	453,30	0,08			453,30	
641480 – INDEMNITE TRANSPORT	541,25	0,09	505,39	0,07	35,86	7,10
642100 – SALAIRES TECHN.INTERM.	24 099,91	4,09	21 707,56	3,06	2 392,35	11,02
643100 – SALAIRES ARTISTES	24 265,00	4,12	17 136,00	2,41	7 129,00	41,60
643400 – DEFRAIEMENTS ARTISTES	1 778,38	0,30	1 451,40	0,20	326,98	22,53
643800 – STAGIAIRES	1 971,64	0,33	3 278,42	0,46	-1 306,78	-39,86
	155 026,15	26,34	203 990,71	28,73	-48 964,56	-24,00
Charges sociales						
645100 – COTISATIONS A L'URSSAF	39 304,69	6,68	51 445,60	7,25	-12 140,91	-23,60
645200 – COTISATIONS AUDIENS	13 521,59	2,30	19 139,49	2,70	-5 617,90	-29,35
645300 – COTISATIONS ASSEDIC	5 110,39	0,87	7 175,91	1,01	-2 065,52	-28,78
645400 – COTISATIONS ASSEDIC INTER	4 084,64	0,69	2 895,53	0,41	1 189,11	41,07
645500 – CONGES SPECTACLES	5 592,63	0,95	4 863,95	0,69	728,68	14,98
645610 – COTISATIONS AGESEA MDA	123,41	0,02			123,41	
645700 – FONDS AIDE AU PARITARISME	377,99	0,06	503,24	0,07	-125,25	-24,89
645900 – COTISATION CMB	174,91	0,03	118,66	0,02	56,25	47,40
645910 – PROV.CHGES SOC.S/CP	-389,00	-0,07	-309,00	-0,04	-80,00	25,89
647200 – VERSEMENT FNAS	1 889,46	0,32	2 516,00	0,35	-626,54	-24,90
647500 – MEDECINE DU TRAVAIL	344,00	0,06	445,00	0,06	-101,00	-22,70
649100 – CICE	-7 798,00	-1,32	-5 090,00	-0,72	-2 708,00	53,20
	62 336,71	10,59	83 704,38	11,79	-21 367,67	-25,53

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/14 au 31/12/14 12 mois	%	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Amortissements et provisions						
681110 – DOT.AMORT.IMMO.INCORP.	940,00	0,16	576,67	0,08	363,33	63,00
681120 – DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	1 832,99	0,31	1 196,53	0,17	636,46	53,19
689400 – ENGAGEMENTS A REALISER			23 000,00	3,24	-23 000,00	-100,00
	2 772,99	0,47	24 773,20	3,49	-22 000,21	-88,81
Autres charges						
651600 – DROITS D’AUTEURS	14 332,21	2,43	8 789,13	1,24	5 543,08	63,07
651610 – DROITS SACD	8 043,46	1,37	13 642,63	1,92	-5 599,17	-41,04
658100 – CHGES DIV.GEST.COURANTE	180,49	0,03	191,17	0,03	-10,68	-5,59
	22 556,16	3,83	22 622,93	3,19	-66,77	-0,30
Charges d’exploitation	666 784,18	113,27	718 302,88	101,16	-51 518,70	-7,17
RESULTAT D’EXPLOITATION	-57,88	-0,01	11 895,73	1,68	-11 953,61	-100,49
Résultat financier						
RESULTAT COURANT	-57,88	-0,01	11 895,73	1,68	-11 953,61	-100,49
Produits exceptionnels						
772000 – PROD.DIV.COUR.S/EX.ANTE.	141,92	0,02			141,92	
777000 – QUOTE-PART SUBVENT.INVEST	974,84	0,17	380,20	0,05	594,64	156,40
	1 116,76	0,19	380,20	0,05	736,56	193,73
Charges exceptionnelles						
671200 – PENALITES ET AMENDES	319,26	0,05	25,69		293,57	NS
672000 – CHARGES DIV.COUR.S/EX.ANT	297,79	0,05	242,20	0,03	55,59	22,95
	617,05	0,10	267,89	0,04	349,16	130,34
Résultat exceptionnel	499,71	0,08	112,31	0,02	387,40	344,94
Impôts sur les bénéfices						
695000 – IMPOTS S/LES BENEFICES			1 037,00	0,15	-1 037,00	-100,00
			1 037,00	0,15	-1 037,00	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	441,83	0,08	10 971,04	1,55	-10 529,21	-95,97

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ACTORAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014, dont le total est de 243 651 euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 442 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2014 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.

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

Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant aux rémunérations éligibles de l'année civile 2014 a été constaté pour un montant de 7 798 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.

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.

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 49 167 € au titre de l'exercice 2014.

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 9 194 €.

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 21 911 €.

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	1 800		3 530
Immobilisations incorporelles	1 730	1 800		3 530
– 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	2 554		6 143
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 590	2 554		6 143
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières		300		300
Immobilisations financières		300		300
ACTIF IMMOBILISE	5 320	4 654		9 973

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	770	940		1 710
Immobilisations incorporelles	770	940		1 710
- 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	2 019	1 833		3 852
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	2 019	1 833		3 852
ACTIF IMMOBILISE	2 790	2 773		5 563

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 199 819 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	300	300	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	60 551	60 551	
Autres	138 968	138 968	
Charges constatées d'avance			
Total	199 819	199 819	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS FACT. A ETABLIR	10 957
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	26 095
Total	37 052

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	78 000		78 000		
Total	78 000		78 000		
<i>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</i>					
Exploitation			78 000		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 186 511 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	181	181		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 953	111 953		
Dettes fiscales et sociales	42 738	42 738		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	21 639	21 639		
Produits constatés d'avance	10 000	10 000		
Total	186 511	186 511		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés	10 055			

Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	28 976
BANQUES INTERETS COURUS	181
TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	1 054
DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY	177
Total	30 387

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	10 000		
Total	10 000		

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		
CNL		18 000	18 000		
CONSEIL REGIONAL		5 000	5 000		
Total	55 000	78 000	78 000		

Analyse bilan

POSTES	2014	2013
A/ IMMOBILISATIONS NETTES	4 410	2 530
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves		
+ Report à nouveau	48 652	37 681
+ Résultat de l'exercice	442	10 971
+ Subvention d'investissement nette	8 046	9 021
B/ TOTAL DU CAPITAL PROPRE	57 140	57 673
Provisions pour risques et charges		
+ Fonds dédiés sur subventions		78 000
+ 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
C/ TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	0	78 000
D/ FINANCEMENT STABLE = (B + C)	57 140	135 673
E/ FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	52 729	133 143
Stocks		
+ Subventions à recevoir	59 786	149 286
+ T.V.A	10 836	11 825
+ Autres créances	129 073	49 872
+ Charges constatées d'avance		
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	199 695	210 983
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	139 909	61 697
Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	111 953	75 839
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	41 639	53 159
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler	1 099	1 707
+ Autres dettes	21 639	20 188
+ Produits constatés d'avance	10 000	
G/ TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	186 330	150 892
H/ BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	13 364	60 091
Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	39 545	73 542
- Concours bancaires (4)	181	489
I/ TRESORERIE	39 365	73 053
TOTAL ACTIF	243 651	287 054
TOTAL PASSIF	243 651	287 054