MARSEILLE OBJECTIF DANSE

Association Loi 1901

La Friche
41,Rue Jobin
13331 MARSEILLE CEDEX 3

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2016

Marc LOPEZ
Commissaire aux Comptes
Espace Valentine B
1, Montée de Saint-Menet
13011 MARSEILLE

MARSEILLE OBJECTIF DANSE

Association Loi 1901

La Friche
41,Rue Jobin
13331 MARSEILLE CEDEX 3

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association MARSEILLE OBJECTIF DANSE, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- La justification des appréciations.
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatif à la justification de nos appréciations, nous précisons que dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, les travaux que nous avons effectués pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis ainsi que la présentation d'ensemble des comptes annuels n'appellent pas de commentaire particulier.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans le rapport financier.

Marseille le 6 juin 2017

Le Commissaire aux comptes

Marc LOPEZ



Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2016			31/12/2015
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 133	1 133		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	32 497	32 497		
	Autres immobilisations corporelles	39 266	39 266		958
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	10 000		10 000	10 000
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	529		529	529
	TOTAL (II)	**83 426**	**72 897**	**10 529**	**11 486**
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	1 200		1 200	
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	39		39	13 628
	Autres créances	8 157		8 157	7 174
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	18 074		18 074	497
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	**27 469**		**27 469**	**21 298**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**110 895**	**72 897**	**37 998**	**32 784**
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			529	529
	(3) dont créances à plus d'un an				

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2016	31/12/2015
Capitaux Propres	Capital social ou individuel		
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(1 101)	10 733
	Résultat de l'exercice	**4 267**	**(11 833)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**3 167**	**(1 101)**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		184
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 607	6 693
	Dettes fiscales et sociales	24 141	21 450
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 084	5 559
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**34 831**	**33 885**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**37 998**	**32 784**

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 267,43	(11 833,27)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	34 831	33 885
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		184

Compte de Résultat

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2016	31/12/2015
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	18 608	39 659
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	170 000	177 600
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	9 074	4 775
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	**197 682**	**222 034**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	72 497	119 152
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 598	1 610
	Rémunération du personnel	78 590	83 788
	Charges sociales	32 991	29 703
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	958	360
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	4 470	2 068
	Total des charges d'exploitation	**191 104**	**236 680**
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	**6 578**	**(14 647)**
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	17	12
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières	2 367	4 242
	2 - RESULTAT FINANCIER	**(2 350)**	**(4 230)**
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	**4 228**	**(18 877)**
	Produits exceptionnels	133	8 494
	Charges exceptionnelles	93	1 451
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**40**	**7 043**
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	**197 831**	**230 540**
	TOTAL DES CHARGES	**193 563**	**242 374**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**4 267**	**(11 833)**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Annexe au Bilan

Etat exprimé en **euros**

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **37 998** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

  - un total produits de **197 831** euros
  - un total charges de **193 563** euros

  - dégage un résultat de **4 267** euros

L'exercice considéré :
- débute le **01/01/2016**
- finit le **31/12/2016**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **MARSEILLE OBJECTIF DANSE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **37 998** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **197 831** euros et un total **charges** de **193 563** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **4 267** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2016** et finit le **31/12/2016.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature **des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés** visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif sont les suivants :

	Rémunération annuels	Avantages en nature
cadres dirigeants	51 652 €	0

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2016
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	1 133					1 133
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 133					1 133
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	32 497					32 497
	Instal., agencement, aménagement divers	1 126					1 126
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	38 141					38 141
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	71 763					71 763
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	10 000					10 000
	Prêts et autres immobilisations financières	529					529
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 529					10 529
	TOTAL	83 426					83 426

Amortissements

Etat exprimé en **euros**		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2016
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 133			1 133
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 133**			**1 133**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	32 497			32 497
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	1 126			1 126
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	37 183	958		38 141
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**70 806**	**958**		**71 763**
	TOTAL	**71 939**	**958**		**72 897**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Créances et Dettes

	Etat exprimé en euros	31/12/2016	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	529	529	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés	39	39	
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	360	360	
	Taxes sur la valeur ajoutée	914	914	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	883	883	
	Divers			
	Groupe et associés	6 000	6 000	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
	TOTAL DES CREANCES	**8 724**	**8 724**	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2016	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	7 607	7 607		
	Personnel et comptes rattachés	2 511	2 511		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 942	17 942		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	793	793		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 895	2 895		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	3 084	3 084		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**34 831**	**34 831**		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2016
Total des Produits à recevoir		6 000
Autres créances		6 000
SUBV. CONSEIL REGIONAL PACA	*6 000*	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**		31/12/2016
Total des Charges à payer		10 669
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 903
FOURNISSEURS FACT A RECEVOIR	*2 903*	
Dettes fiscales et sociales		4 766
PERSONNE - CHARGES A PAYER	*2 511*	
ORG. SOCIAUX - CHARGES ^ PAYER	*1 155*	
CHARGES FISCALES SUR CONGES A	*31*	
ÉTAT - CHARGES A PAYER	*1 070*	
Autres dettes		3 000
CHARGES PAYER	*3 000*	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	31/12/2016
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	31/12/2016
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION fonds dédiés s/subv de fonctionnement			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Annexe CICE

Etat exprimé en **euros**

Le Crédit d'Impôt pour la Compétitivité et l'Emploi (CICE) est comptabilisé au rythme de l'engagement.

Il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- comptabilisation en diminution des charges de personnel, par un crédit dans un sous compte 64
- comptabilisation en diminution de l'impôt sur les sociétés

La prise en compte du CICE impacte les états financiers par la matérialisation de l'élément suivant :

- Crédit d'impôt pour un montant de **914** euros

L'utilisation du CICE a été faite conformément à son objet d'amélioration de la compétitivité de l'entreprise.

Des actions ont été menées en matière d'investissement, de recherche, d'innovation, de recrutement, de prospection de nouveaux marchés, de transition écologique et énergétique, de reconstitution du fonds de roulement.