cabinetphs.com
Expert comptable - Commissaire aux comptes

ASSOC CONTEXT'ART
3 rue Pagezy
34000 MONTPELLIER

COMPTES ANNUELS

Exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2023 Brut	31/12/2023 Amort. et Dépréc.	31/12/2023 Net	31/12/2022 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 090	1 090		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	26 361	22 222	4 139	5 764
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	153		153	
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	12 630		12 630	1 230
	TOTAL (I)	**40 234**	**23 313**	**16 921**	**6 994**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				600
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 585		19 585	40 226
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	632 418		632 418	569 109
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	10 000		10 000	
	DISPONIBILITES	67 145		67 145	30 244
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 540		1 540	2 672
	TOTAL (II)	**730 688**		**730 688**	**642 851**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	**770 921**	**23 313**	**747 609**	**649 844**

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

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	**Fonds propres sans droit de reprise**		
	Fonds propres statutaires	3 236	3 236
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	62 897	33 743
	Excédent ou déficit de l'exercice	**(8 689)**	**29 153**
	Total des fonds propres (situation nette)	**57 444**	**66 133**
	Fonds propres consomptibles		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	**57 444**	**66 133**
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques	137 020	141 040
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	**137 020**	**141 040**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	246 455	102 588
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 652	25 098
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	149 929	161 212
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	102 609	123 774
	Produits constatés d'avance	27 500	30 000
	Total des dettes	**553 145**	**442 672**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**747 609**	**649 844**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(8 688,85)	29 153,12
(1) Dont à moins d'un an	445 418	442 672
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	127 128	100 000

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	75	90
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	42 262	62 273
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	428 457	429 272
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	18 231	12 629
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	8 271	8 656
	Total des produits d'exploitation	**497 296**	**512 920**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	90 195	92 097
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	6 782	5 903
	Salaires et traitements	292 257	283 880
	Charges sociales	88 023	81 407
	Dotation aux amortissements et dépréciations	3 824	4 611
	Dotation aux provisions	12 462	9 485
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	142	607
	Total des charges d'exploitation	**493 685**	**477 990**
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**3 611**	**34 930**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2023	31/12/2022
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**3 611**	**34 930**
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		248
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		**248**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	11 903	6 225
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**11 903**	**6 225**
	RESULTAT FINANCIER	**(11 903)**	**(5 976)**
	RESULTAT COURANT avant impôts	**(8 292)**	**28 953**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		200
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels		**200**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	397	
	Total des charges exceptionnelles	**397**	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(397)**	**200**
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	**497 296**	**513 368**
	TOTAL DES CHARGES	**505 984**	**484 215**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(8 689)**	**29 153**

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Etats financiers au 31/12/2023

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

CONTEXT'ART est une association à durée illimitée, régie par la loi du 1er juillet 1901 et le décret du 16 août 1901 et a pour but de conseiller et d'accompagner à la création d'activités dans les secteurs artistiques et culturels, en offrant aux porteurs de projet un appui technique, jurtidique et logistique, et également de créer des synergies entre le champ économique, le développement des territoires et les entrepreneurs de ces activités.

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 747 609 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 497 296 euros et un total charges de 505 984 euros,dégageant ainsi un résultat de -8 689 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'Administration.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur (règlements ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 modifié relatif au plan comptable général et n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif).

Les conventions générales comptables ont étét appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

Immobilisations corporelles

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.

Concernant l'application du règlement sur les actifs, la société a retenu les hypothèses suivantes :

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, la société n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.

- La société ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étéaient antérieurement pratiquées.

- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

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.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels	1 an
- Installations générales, agencements	5 à 10 ans
- Matériel de bureau & informatique, mobilier	4 à 5 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est infèrieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes

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.

Autres éléments significatifs de l'exercice

La continuité de l'exploitation est conditionnée au renouvellement des subventions obtenues en 2023.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Spécifités des comptes annuels d'une couveuse d'entrepreneurs à 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 31/12/2023 un montant de 27 787 € 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» 98 056 € contre 120 537 € en N-1
- Au Passif:
du compte 46770001 « Entrepreneurs à l'essai – Produits de l'exercice» 98 056 € contre 120 537 € 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 le principe d'une provision pour risques.

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	1 090					1 090
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 090**					**1 090**
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agenct aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	5 395		2 596			7 991
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	19 980				1 610	18 370
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**25 375**		**2 596**		**1 610**	**26 361**
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations			153			153
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 230		11 400			12 630
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 230**		**11 553**			**12 783**
TOTAL	**27 696**		**14 148**		**1 610**	**40 234**

Amortissements

Etat exprimé en **euros**	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	1 090			1 090
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**1 090**			**1 090**
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	5 395	22		5 417
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	14 217	4 198	1 610	16 805
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**19 612**	**4 221**	**1 610**	**22 222**
TOTAL	**20 702**	**4 221**	**1 610**	**23 313**

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	141 040	23 019	27 039	137 020
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**141 040**	**23 019**	**27 039**	**137 020**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 760		1 760	
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**1 760**		**1 760**	
	TOTAL GENERAL	**142 800**	**23 019**	**28 799**	**137 020**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		12 462	17 583	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Les "Autres provisions pour risques et charges" comprennent des provisions pour rémunérations des contrats "CAPE" à hauteur de 10 557 € en 2023 contre 9 456 € en 2022.
Les provisions pour dépréciation des créances clients concernent des créances pour un contrat "CAPE", devenues sans objet en 2023.

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**	31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	12 630		12 630
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	19 585	19 585	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	530 457	530 457	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	101 961	101 961	
Charges constatées d'avance	1 540	1 540	
TOTAL DES CREANCES	**666 173**	**653 543**	**12 630**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2023	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	127 128	127 128		
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	119 327	11 600	107 727	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	26 652	26 652		
Personnel et comptes rattachés	34 893	34 893		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	106 301	106 301		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8 735	8 735		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	102 609	102 609		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	27 500	27 500		
TOTAL DES DETTES	**553 145**	**445 418**	**107 727**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	120 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 519			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	3 236			3 236
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	33 743	29 153		62 897
Résultat de l'exercice	29 153	(8 689)	29 153	(8 689)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	**66 133**	**20 464**	**29 153**	**57 444**

Concours publics et subventions

31/12/2023 Etat exprimé en **euros**	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation	125 747	21 500	281 210			428 457
Subventions d'investissement						
TOTAL	**125 747**	**21 500**	**281 210**			**428 457**

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.

Par ailleurs, des subventions à recevoir à hauteur de 125 747 € correspondant à des demandes effectuées pour le projet « couveuse d'activité » au titre du Programme Opérationnel FEDER/FSE 2021-2027, pour l'exercice 2023, ont été constatées mais l'association n'a pas à ce jour obtenu de notification de la part des services de la Région responsables de ces fonds.

Rémunérations des Dirigeants

Etat exprimé en **euros**

	31/12/2023
Rémunérations des membres :	
- des organes d'administration	
- des organes de direction	
- des organes de surveillance	

En application du principe du respect du droit des personnes, cette information n'est pas toujours servie, car elle aurait pour effet indirect de fournir des renseignements à caractère individuel.

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	31/12/2023	Interne	Externe
Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	
Professions intermédiaires			
Employés		9	
Ouvriers			
TOTAL		**10**	

Note complémentaire

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.

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 n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

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 16 735 € au 31 décembre 2023.

Les hypothèses retenues sont :
- méthode Rétrospective Prorata Temporis
- départ à l'initiative du salarié à 64 ans
- taux d'actualisation : 3,77 %
- 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 7 753 € sur l'exercice.

Transaction avec les parties liées

L'entité fournit des informations sur les transactions qu'elle a effectuées avec des personnes physiques ou personnes morales, dénommées contrepartie :

- désignation de la contrepartie ;
- la nature de la relation avec la contrepartie ;
- le montant des transactions réalisées avec la contrepartie ;
- toute autre information sur les transactions nécessaire à l'appréciation de la situation financière de l'entité.

Ces dispositions ne s'appliquent pas aux transactions courantes conclues à des conditions normales.
Au regard des transactions citées dans le rapport spécial du commissaire aux comptes nous n'avons pas de transactions à relater dans l'annexe.

Annexe libre

Etat exprimé en **euros**

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	42 262	
Etat,collectivités locales,établissements publics		
Entreprises VIA FONGECIF, OMA,FAF		
Particuliers		
Sous total I	**42 262**	**8,50 %**
II Ressources provenant des pouvoirs publics		
Instances Européennes	125 747	
Etat	21 500	
Régions	73 122	
Autres collectivités territoriales	208 088	
Sous total II	**428 457**	**86,16 %**
III Autres ressources		
Autres organismes de formation	0	
Autres ressources	26 577	
Sous total III	**26 577**	**5,34 %**
TOTAL des Ressources liées à la formation	**497 296**	**100 %**

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

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalités des actions	Montant	%
Diplômantes (1)		
Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)		
Insertion sociale	497 206	100 %
TOTAL	**497 206**	**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	181 568		181 568	
- Action de « couveuse d'activités » dans le domaine artistique et culturel	246 889		246 889	
- Divers	0		0	
- Aides à l'emploi	0		0	
TOTAL	**428 457**		**428 457**	

Produits à recevoir

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		**537 981**
Autres créances clients		**6 858**
CLIENTS FACTURES A ETABLIR	*6 858*	
Autres créances		**531 122**
CONSEIL DEPARTEMENTAL	*60 926*	
SUBVENTION FSE	*354 151*	
SUBVENTIONS REGION LR	*115 380*	
PRODUITS A RECEVOIR CAPE	*665*	

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2023
Total des Charges à payer		**62 737**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		**386**
INTERETS COURUS NON ECHUS	*258*	
BANQUE AGIOS A PAYER	*128*	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**9 229**
FOURNISSEURS, FACTURES NON PARVENUES	*1 654*	
FACTURES NON PARVENUES CAPE	*7 574*	
Dettes fiscales et sociales		**53 122**
DETTE PROV CONGES A PAYER	*33 748*	
COLLECTIF PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAYER	*650*	
CH SOC DETTE CONGES A PAYER	*14 324*	
ETAT, CHARGES A PAYER	*4 400*	

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	**31/12/2023**
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**1 540**
Achats et charges externes		1 540	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**1 540**

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en **euros**	Période	Montants	**31/12/2023**
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**27 500**
Subventions d'exploitation		27 500	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			**27 500**