



COMPTES 2019

Bilan, compte de résultat et annexes
arrêtés au 31/12/19

Certifiés par Monsieur Bruno Llinas, Commissaire aux Comptes
(Le Diamant, Bât B, 20 rue Louis Rège, 13008 Marseille)

La Présidente

Huguette BONOMI

Le Trésorier

Serge PIZZO

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311218
Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	11 439,01	11 439,01		1,20
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	11 439,01	11 439,01		1,20
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	311 279,87	279 486,77	31 793,10	56 617,59
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	165 022,18	129 042,30	35 979,88	42 947,16
Autres immob. corporelles	146 257,69	150 444,47	-4 186,78	13 670,43
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	306,00		306,00	
Autres immobilisations financières	306,00		306,00	
TOTAL II	323 024,88	290 925,78	32 099,10	56 618,79
Stocks et en-cours				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	389 413,94		389 413,94	211 127,18
Clients et comptes rattachés	134 570,72		134 570,72	89 606,31
Autres créances	254 843,22		254 843,22	121 520,87
Divers	771,96		771,96	17 294,99
Disponibilités	771,96		771,96	17 294,99
Charges constatées d'avance	7 355,93		7 355,93	1 767,00
Charges constatées d'avance	7 355,93		7 355,93	1 767,00
TOTAL III	397 541,83		397 541,83	230 189,17
TOTAL GENERAL (I à VI)	720 566,71	290 925,78	429 640,93	286 807,96

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311218
Capital social ou individuel				
Réserves				
Report à nouveau			-141 725,80	-158 475,42
Report à nouveau			-141 725,80	-158 475,42
Résultat de l'exercice			19 129,89	16 749,62
Résultat de l'exercice			19 129,89	16 749,62
Subventions d'investissement			14 574,03	41 361,45
Subventions d'investissement			14 574,03	41 361,45
Apport avec droit de reprise			110 000,00	110 000,00
Apports associatifs			110 000,00	110 000,00
TOTAL (I)			1 978,12	9 635,65
Produits émissions titres particip.				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
Fonds dédiés sur subventions			106 950,00	67 180,00
Fonds dédiés			106 950,00	67 180,00
TOTAL (III)			106 950,00	67 180,00
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			27 974,09	52 874,99
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			27 974,09	52 874,99
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours			5 902,75	
Av. & ac. reçus s/com. en cours			5 902,75	
Dettes fourniss. & cptes rattachés			36 496,49	14 015,96
Dettes fourniss. & cptes rattachés			36 496,49	14 015,96
Dettes fiscales et sociales			98 322,48	71 871,76
Dettes fiscales et sociales			98 322,48	71 871,76
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			493,00	329,60

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311218
Autres dettes			493,00	329,60
Produits constatés d'avance			151 524,00	70 900,00
Produits constatés d'avance			151 524,00	70 900,00
TOTAL (IV)			320 712,81	209 992,31
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)			429 640,93	286 807,96

Détail des postes			Au 311219	Au 311218
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			163 869,95	140 113,70
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			163 869,95	140 113,70
Impôts, taxes et vers. assimilés			15 728,41	6 688,30
Impôts, taxes et vers/ assimilés			15 728,41	6 688,30
Charges du personnel			467 746,08	346 960,07
Salaires et traitements			364 714,22	270 650,31
Charges sociales			103 031,86	76 309,76
Dotations aux amortis. & provisions			41 819,91	48 005,18
Amort. sur immobilisations			41 819,91	48 005,18
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges				
Autres charges			13 917,42	8 047,08
Autres charges			13 917,42	8 047,08
TOTAL I			703 081,77	549 814,33
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				121 561,50
Quotes-parts résultats/op comm.				121 561,50
CHARGES FINANCIERES (III)			1 133,54	3 226,43
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 133,54	3 226,43
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			5 762,33	13 223,97
Sur opérations de gestion			5 659,07	13 223,97
Sur opérations en capital			103,26	
Dotations aux amort. & provis.				
ENGAGEMENTS A REALISER			106 950,00	67 180,00
Fonds dédiés			106 950,00	67 180,00
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			19 129,89	16 749,62
Bénéfice			19 129,89	16 749,62
TOTAL GENERAL (CHARGES)			836 057,53	771 755,85

Détail des postes			Au 311219	Au 311218
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			439 275,70	265 283,29
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			439 275,70	265 283,29
Autres produits d'exploitation (B)			326 886,61	341 176,99
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			277 857,40	233 865,81
Reprise /prov. & transferts charge				34 318,30
Autres produits			49 029,21	72 992,88
TOTAL (A+B)			766 162,31	606 460,28
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				121 561,50
Quotes parts résultat/op. comm.				121 561,50
PRODUITS FINANCIERS (III)			10,06	14,79
De participations			10,06	14,79
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			2 705,16	15 719,28
Sur opérations de gestion			741,80	5 691,63
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				27,65
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges			1 963,36	10 000,00
ENGAGEMENTS A REALISER			67 180,00	28 000,00
Reprises sur fonds dédiés			67 180,00	28 000,00
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			836 057,53	771 755,85
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE				
Répartition des charges			-35 515,00	
Répartition des ressources			35 515,00	
TOTAL GENERAL			836 057,53	771 755,85

**LES TETES DE L'ART
29 RUE TOUSSAINT
13003 MARSEILLE**

ANNEXE 2019

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

- ANNEXE 1 :** Evaluation des immobilisations corporelles
Etat des immobilisations
Etat des amortissements
- ANNEXE 2 :** Evaluation des Provisions
Etat des provisions
Portefeuille des Valeurs Mobilières de Placement
- ANNEXE 3 :** Etat des échéances des créances et des dettes
Charges à payer & Produits à recevoir
Charges & Produits constatés d'avance

INTRODUCTION

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dictées par le CNC (Conseil national de la Comptabilité) dans le respect des principes fondamentaux mis en application en France :

- principe de prudence : la comptabilité est établie sur la base prudente pour éviter le risque de transfert sur des périodes à venir
- principe de la permanence des méthodes : il existe une cohérence des informations comptables au cours des périodes successives
- principe de la continuité d'exploitation : la comptabilité permet d'effectuer des
- principe d'intangibilité du bilan d'ouverture : le bilan d'ouverture de l'exercice comptable correspond au bilan de clôture avant répartition
- principe d'indépendance des exercices
- principe du coût historique : à leur date d'entrée dans le patrimoine, les biens acquis à titre onéreux sont enregistrés à leur coût d'acquisition et ceux acquis à titre gratuit à leur valeur vénale
- principe de non-compensation : aucune compensation n'est effectuée entre les postes de l'actif et ceux du passif ou encore entre les postes de charges et ceux des produits
- principe d'importance relative : l'annexe présente les informations d'importance significative, nécessaires pour préciser le bilan et le compte de résultat

ANNEXE 1

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition

Pour les immobilisations amortissables, la valeur nette comptable à fin d'exercice correspond à la valeur actuelle à fin d'exercice, il n'y a pas de plus value ou moins value constatée.

Etat des immobilisations

	valeur brute 01/01/19	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Concessions brevets	11 439	0	
Autres immob. Incorporelles	0	0	0
Installations générales	163 830	0	5 767
Matériel de transport	3 900	0	7 500
Matériel de bureau et informatique	44 982	0	2 618
Mobilier	10 016	0	1 213
Œuvre en espace public	76 255	0	0
TOTAL GENERAL	310 422	0	17 097

	Diminutions		valeur brute 31/12/19	Réévaluation Valeur
	Poste à Poste	Cessions		
Concessions brevets	0	0	11 439	11 439
Autres immob. Incorporelles	0	0	0	0
Installations générales	0	4 575	165 022	165 022
Matériel de transport	0	0	11 400	11 400
Matériel de bureau et informatique	0	226	47 374	47 374
Mobilier	0	0	11 228	11 228
Œuvre en espace public	0	0	76 255	76 255
TOTAL GENERAL	0	4 801	322 719	322 719

Etat des amortissements

Le processus de correction et de l'évaluation des actifs utilisé est la méthode de l'amortissement linéaire pour les biens de l'association sur une durée de 3 à 5 ans.

	Montant 01/01/19	Dotation	Diminution reprises	Montant 31/12/19
Concessions brevets	11 438	1		11 439
Autres immob. Incorporelles	0			0
Installations générales	145 297	11 628	4 575	152 351
Matériel de transport	3 900	127		4 027
Matériel de bureau et informatique	42 503	1 641	103	44 041
Mobilier	8 816	700		9 516
Œuvre en espace public	41 849	27 722		69 571
TOTAL GENERAL	253 803	41 820	4 678	290 945

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnels	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immo. incorpo.	11 439				
Installations générales	152 351				
Matériel de transport	4 027				
Matériel de bureau et info.	53 557				
Œuvre en espace public	69 571				
TOTAL GENERAL	290 945	0	0	0	0

ANNEXE 2

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Evaluation des provisions

L'évolution des provisions pour risques et charges sur l'année 2019 concerne :
- La Reprise et la dotation des Fonds Dédiés de l'exercice.

Etat des provisions

Provisions pour fonds dédiés	Montant 01/01/19	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/19
Subvention Région - Atelier des Jeunes Citoyens de la Méd	32 300		32 300	0
Subvention Département - Vidéo journalisme 2017-2018	16 200		16 200	0
Subvention Fondation de France "Aidons les collégiens à réussir"	13 680		13 680	0
Subvention Fondation de France "Grandir en culture"	5 000		5 000	0
Subvention Région - Atelier des Jeunes Citoyens de la Méd	0	42 000		42 000
Subvention Département - Vidéo journalisme 2019-2020	0	31 150		31 150
Subvention Etat - DGMIC	0	7 500		7 500
Subvention Vinci - J'irai bosser chez vous	0	8 000		8 000
Subvention ECF - Democracy needs imagination	0	5 000		5 000
Subvention DRAC - Ouvre moi ta porte	0	4 000		4 000
Subvention DRAC - Journalistes en résidence	0	2 000		2 000
Subvention DRAC - Tu blogues	0	7 300		7 300
TOTAL	67 180	106 950	67 180	106 950

Provisions pour risques et charges	Montant 01/01/19	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/19
Provisions pour risques et charges	0	5 903	0	5 903
TOTAL	0	5 903	0	5 903

Portefeuille des Valeurs Mobilières de Placement

Les valeurs mobilières de placement (VMP) ont été évaluées à leur coût d'acquisition (hors frais bancaires). En cas de cession de titres de même nature, la méthode de valorisation des VMP est la méthode FIFO (First In First Out)
Dans le cas de moins value latente pour certaines valeurs, il est décidé de ne pas provisionner la dépréciation tant que la vente n'est pas effective.

	Date d'achat	Prix d'achat	cours au 31/12/19	plus ou moins value
TOTAL VMP		-	-	0

ANNEXE 3

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etats des échéances de créances et de dettes

Etat des créances	Montant brut	à 1 an	à plus 1 an
Clients et comptes rattachés	134 571	134 571	0
Fournisseurs débiteurs	488	488	0
Etat et comptes rattachés	253 586	253 586	0
Débiteurs divers	769	769	0
TOTAL	389 414	389 414	0

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans	à + 5 ans
Emprunts auprès etab.de crédit	27 974	27 974	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés	42 399	42 399	0	0
Personnel et comptes rattachés	98 322	98 322	0	0
Etat et comptes rattachés	0	0	0	0
Créditeurs divers	493	493	0	0
TOTAL	169 189	169 189	0	0

Charges à payer & Produits à recevoir

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Fournisseurs factures non parvenues	2 880
Personnel congés payés	7 569
TOTAL	10 449

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Clients factures à établir	52 486
Fournisseurs RRR à obtenir	0
TOTAL	52 486

Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Maintenance informatique	474
Assurance	5 601
Abonnement	260
Prestations de service	660
Leasing	360
TOTAL	7 356

Produits constatés d'avance	Montant
Subvention Union européenne - Detalks	14 270
Subvention Union européenne - Nemesis	21 084
Subvention Union européenne - Candiice	58 815
Subvention Union européenne - Mediactivism	57 355
TOTAL	151 524

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Contributions volontaires en nature

Par décision du Conseil d'Administration en date du 14 janvier 2019, l'association enregistre des contributions volontaires en nature

Etat des contributions volontaires en nature

Mise à disposition de biens	35 515	Donations en nature	35 515
-----------------------------	--------	---------------------	--------

Ces contributions volontaires en nature comprennent la valorisation de la mise à disposition du matériel du "Comptoir Audio&Visuel" utilisé pour les différents projets de l'association. Pour les comptabiliser, nous émettons des bons de commandes internes, les prix affichés sont ceux pratiqués par Le Comptoir Audio&Visuel lors des mises à disposition de matériel à des tiers.