



COMPTES 2021

Bilan et compte de résultat arrêtés au
31/12/2021

Certifiés par Monsieur Bruno Llinas, Commissaire aux Comptes
(515 Avenue de la Tramontane 13600 La Ciotat)

Le Président

Julien RUOLS

Le Trésorier

Serge PIZZO

La Secrétaire

Margaux CAPEL

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311220
Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	7 552,44	7 552,44		
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	7 552,44	7 552,44		
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	180 445,39	163 257,97	17 187,42	7 942,24
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	145 186,03	132 897,62	12 288,41	3 173,87
Autres immob. corporelles	35 259,36	30 360,35	4 899,01	4 768,37
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	259,11		259,11	565,11
Autres immobilisations financières	259,11		259,11	565,11
TOTAL II	188 256,94	170 810,41	17 446,53	8 507,35
Stocks et en-cours				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	570 422,18		570 422,18	623 665,06
Clients et comptes rattachés	125 070,13		125 070,13	130 801,20
Autres créances	445 352,05		445 352,05	492 863,86
Divers	35 578,17		35 578,17	110 805,53
Disponibilités	35 578,17		35 578,17	110 805,53
Charges constatées d'avance	4 016,61		4 016,61	3 969,70
Charges constatées d'avance	4 016,61		4 016,61	3 969,70
TOTAL III	610 016,96		610 016,96	738 440,29
TOTAL GENERAL (I à VI)	798 273,90	170 810,41	627 463,49	746 947,64

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311220
Capital social ou individuel				
Réserves				
Report à nouveau			-116 281,30	-122 595,91
Report à nouveau			-116 281,30	-122 595,91
Résultat de l'exercice			-3 689,06	6 314,61
Résultat de l'exercice			-3 689,06	6 314,61
Subventions d'investissement			44 536,64	47 790,64
Subventions d'investissement			44 536,64	47 790,64
Apport avec droit de reprise			74 996,00	95 000,00
Apports associatifs			74 996,00	95 000,00
TOTAL (I)			-437,72	26 509,34
Produits émissions titres particip.				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
Fonds dédiés sur subventions			90 372,00	83 515,00
Fonds dédiés			90 372,00	83 515,00
TOTAL (III)			90 372,00	83 515,00
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			100 249,96	100 000,00
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			100 249,96	100 000,00
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours			3 725,00	
Av. & ac. reçus s/com. en cours			3 725,00	
Dettes fourniss. & cptes rattachés			17 893,01	35 705,14
Dettes fourniss. & cptes rattachés			17 893,01	35 705,14
Dettes fiscales et sociales			125 249,24	107 421,46
Dettes fiscales et sociales			125 249,24	107 421,46
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				

LES TETES DE L'ART

29 RUE TOUSSAINT

13003 MARSEILLE

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 40510316900042

NAF (APE) 9001Z

N° Identifiant

Période du 01/01/21

au 31/12/21

Tenue de compte : EURO

© Sage - Sage 30 Comptabilité i7 8.01

Date de tirage 15/04/22

à 14:48:03

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311220
Autres dettes			46,00	9 257,70
Autres dettes			46,00	9 257,70
Produits constatés d'avance			290 366,00	384 539,00
Produits constatés d'avance			290 366,00	384 539,00
TOTAL (IV)			537 529,21	636 923,30
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)			627 463,49	746 947,64

Détail des postes			Au 311221	Au 311220
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			111 124,82	88 070,55
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			111 124,82	88 070,55
Impôts, taxes et vers. assimilés			17 096,83	12 998,22
Impôts, taxes et vers/ assimilés			17 096,83	12 998,22
Charges du personnel			467 238,57	342 808,69
Salaires et traitements			380 776,16	309 064,82
Cotisations sociales			86 462,41	33 743,87
Dotations aux amortis. & provisions			7 679,32	20 395,24
Amort. sur immobilisations			7 679,32	20 395,24
Provis. sur immobilisations				
Autres charges			18 140,47	59,96
Autres charges			18 140,47	59,96
TOTAL I			621 280,01	464 332,66
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			72 723,50	4 500,00
Quotes-parts résultats/op comm.			72 723,50	4 500,00
CHARGES FINANCIERES (III)			922,80	758,44
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			922,80	758,44
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			15 523,00	17 389,05
Sur opérations de gestion			15 523,00	11 518,77
Sur opérations en capital				5 870,28
Dotations aux amort. & provis.				
ENGAGEMENTS A REALISER			90 372,00	78 515,00
Fonds dédiés			90 372,00	78 515,00
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				6 314,61
Bénéfice				6 314,61
TOTAL GENERAL (CHARGES)			800 821,31	571 809,76

Détail des postes			Au 311221	Au 311220
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			223 796,93	148 815,77
Ventes de marchandises				
Production vendue			223 796,93	148 815,77
Autres produits d'exploitation (B)			391 794,01	306 030,14
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			357 303,46	265 429,42
Reprise /prov. & transferts charge				
Autres produits			34 490,55	40 600,72
TOTAL (A+B)			615 590,94	454 845,91
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			72 723,50	4 500,00
Quotes parts résultat/op. comm.			72 723,50	4 500,00
PRODUITS FINANCIERS (III)			15,03	11,26
De participations			15,03	11,26
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)			25 287,78	10 502,59
Sur opérations de gestion			24 712,90	168,58
Sur opér. de capital, cess. actifs				7 490,00
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf.de charges			574,88	2 844,01
ENGAGEMENTS A REALISER			83 515,00	101 950,00
Reprises sur fonds dédiés			83 515,00	101 950,00
Solde débiteur			3 689,06	
Perte			3 689,06	
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			800 821,31	571 809,76
TOTAL GENERAL			800 821,31	571 809,76
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE				
Répartition des charges			-78 787,00	-12 720,00
Répartition des ressources			78 787,00	12 720,00

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

ANNEXES 2021

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Permanence des méthodes

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 pour fonds dédiés et risques et charges
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

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

ANNEXE 4 : Rémunération des dirigeants
Valorisation des contributions volontaires
Honoraires des commissaires aux comptes

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus.

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2021 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

L'association « Les Têtes de l'Art » a pour vocation de construire, de promouvoir l'accès à la culture pour et avec tous. Cette vocation se traduit, dans l'esprit de l'économie sociale et solidaire, par la mise en œuvre :

- D'actions de médiation, de création et de diffusion artistique intégrant une démarche participative.
- D'outils de mutualisation, d'accompagnement, d'information, de formation et d'animation de réseau.

Installée depuis 2001 au Comptoir de la Victorine dans le quartier de la Belle de Mai à Marseille, l'association développe des projets et services à destination des artistes, des associations d'éducation populaire, des opérateurs culturels, des structures publiques, avec pour volonté :

- d'aider sans assister,
- de rendre les bénéficiaires acteurs de leur projet,
- de privilégier une action de proximité,
- de conjuguer éthique associative et professionnalisme.

L'association est structurée autour de trois pôles d'activités : Projets artistiques participatifs, Accompagnement du tiers secteur culturel et Coopération internationale. Elle dispose pour cela d'une équipe de 12 salariés permanents, de volontaires en service civique, de stagiaires, d'artistes et intervenants associés et d'un réseau de partenaires locaux et internationaux.

En 2020, l'association a mis en œuvre 22 projets artistiques participatifs locaux, 8 projets de coopération internationale, a accompagné 46 opérateurs du tiers secteur culturels et 262 artistes et professionnels de la culture. a organisé une cinquantaine d'ateliers vidéo

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

- 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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

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 01/01/21	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Concessions brevets	11 439	0	0
Autres immob. Incorporelles	0	0	0
Installations générales	160 713	0	13 155
Matériel de transport	0	0	0
Matériel de bureau et informatique	49 789	0	3 770
Mobilier	11 228	0	0
Œuvre en espace public	76 255	0	0
TOTAL GENERAL	309 425	0	16 925

	Diminutions		valeur brute 31/12/21	Réévaluation Valeur d'origine
	Poste à Poste	Cessions		
Concessions brevets	0	3 887	7 552	7 552
Autres immob. Incorporelles	0	0	0	0
Installations générales	0	28 682	145 186	145 186
Matériel de transport	0	0	0	0
Matériel de bureau et informatique	0	29 528	24 031	24 031
Mobilier	0	0	11 228	11 228
Œuvre en espace public	0	76 255	0	0
TOTAL GENERAL	0	138 351	187 998	187 998

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 01/01/21	Dotation	Diminution reprises	Montant 31/12/21
Concessions brevets	11 439		3 887	7 552
Autres immob. Incorporelles	0			0
Installations générales	157 539	4 040	28 682	132 898
Matériel de transport	0			0
Matériel de bureau et informatique	45 946	2 990	29 528	19 408
Mobilier	10 303	649		10 952
Œuvre en espace public	76 255	0	76 255	0
TOTAL GENERAL	301 482	7 679	138 351	170 810

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amort. Dégressifs	Amort. Exceptionnels	Amort. Dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immo. incorpo.	7 552				
Installations générales	132 898				
Matériel de transport	0				
Matériel de bureau et info.	30 360				
Œuvre en espace public	0				
TOTAL GENERAL	170 810	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 2021 concerne :
- La Reprise et la dotation des Fonds Dédiés de l'exercice.

Etat des provisions pour fonds dédiés et pour risques et charges

Provisions pour fonds dédiés	Montant 01/01/21	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/21
Subvention ECF - Democracy needs imagination	5 000		5 000	0
Subvention DRAC - Tu blogues	4 000		4 000	0
Subvention Département - Actions éducatives	39 960	27 972	39 960	27 972
Subvention DRDJSCS / Quartiers d'automne - Tous à la barre	6 900		6 900	0
Mécénat FONDATION France TV - Tous à la Barre	15 000	5 000	15 000	5 000
Mécénat TERRITOIRES SOLIDAIRES - Aclimed	4 655		4 655	0
Subvention Ville de Marseille - Boulègue	5 000		5 000	0
Subvention Ville de Marseille - Accompagnement	3 000		3 000	0
Subvention Région - AJCM 2021-2022	0	15 000	0	15 000
Subventions Région - Futur Bleu	0	26 400		26 400
Subvention DRAC+PDEC - Dans ma rue	0	5 000		5 000
Subvention Métropole AMP - FAJ	0	7 000		7 000
Subvention DRAJES - Service civique	0	4 000		4 000
TOTAL	83 515	90 372	83 515	90 372

Provisions pour risques et charges	Montant 01/01/21	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant 31/12/21
Provisions pour risques et charges	3 970	4 017	3 970	4 017
TOTAL	3 970	4 017	3 970	4 017

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 31/12/21	plus ou moins value
				0
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	125 070	125 070	0
Fournisseurs débiteurs	0	0	0
Etat et comptes rattachés	445 352	222 452	222 900
Débiteurs divers	0	0	0
TOTAL	570 422	347 522	222 900

Etat des dettes	Montant brut	à 1 an	de 1 à 5 ans	à + 5 ans
Emprunts auprès etab.de crédit	100 250	0	100 250	0
Fournisseurs et comptes rattachés	17 893	17 893	0	0
Personnel et comptes rattachés	125 249	125 249	0	0
Etat et comptes rattachés	0	0	0	0
Créditeurs divers	46	46	0	0
TOTAL	243 438	143 188	100 250	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	11 173
TOTAL	14 053

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Clients factures à établir	8 800
Fournisseurs RRR à obtenir	0
TOTAL	8 800

Charges & produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Sage	581
Leasing copieur CM-CIC	375
MAIF	3 061
TOTAL	4 017

Produits constatés d'avance	Montant
Subvention Union européenne - Inpact	183 362
Subvention Union européenne - Candiice	24 929
Subvention Union européenne - Mediactivism	33 711
Subvention Union européenne - Enacting	48 364
TOTAL	290 366

ANNEXE 4

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants

Toute association 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 € doit publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeant, bénévoles et salariés, ainsi que les avantages en nature,

Il n'y a au sein de notre association aucun cadre dirigeant salariés ou bénévoles percevant de rémunérations ou d'avantages en nature.

Contributions volontaires

Par décision du Conseil d'Administration en date du 18 mai 2020, l'association enregistre des contributions volontaires en nature

Mise à disposition de biens	78 787	Dons en nature	78 787
-----------------------------	--------	----------------	--------

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.
- la valorisation de la subvention en nature allouée par la Ville de Marseille sur une partie du montant du loyer payé par l'association pour ses locaux au Comptoir de la Victorine

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2 880 euros facturés au titre du contrôle légal des comptes.