

# ***LA BOUCHE D'AIR***

24 Quai de la Fosse  
44000 NANTES

**COMPTES ANNUELS**  
**du 1<sup>er</sup> Septembre 2008 au 31 Août 2009**

# **SOMMAIRE**

<b>ATTESTATION DE PRESENTATION</b>	<b>1</b>
<b>BILAN</b>	<b>2</b>
<b>Actif</b>	<b>2</b>
<b>Passif</b>	<b>3</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>4</b>
<b>BILAN (détaillé)</b>	<b>6</b>
<b>Actif</b>	<b>6</b>
<b>Passif</b>	<b>8</b>
<b>COMPTE DE RESULTAT (détaillé)</b>	<b>10</b>
<b>ANNEXES</b>	<b>14</b>
<b>Règles et Méthodes comptables</b>	<b>14</b>
<b>Notes sur le Bilan Actif</b>	<b>16</b>
<b>Notes sur le Bilan Passif</b>	<b>17</b>
<b>Autres informations</b>	<b>18</b>
<b>ETATS DE GESTION</b>	<b>19</b>
<b>Capacité d'Autofinancement</b>	<b>19</b>
<b>Analyse du Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement</b>	<b>20</b>
<b>Ratios d'activité : coefficient de la masse salariale</b>	<b>22</b>

## Attestation

---

d'expert comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association LA BOUCHE D'AIR pour l'exercice du 01/09/2008 au 31/08/2009 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A l'issue de mes travaux qui ne constituent pas un audit, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 22 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	247 963,54 €
Chiffre d'affaires	174 468,32 €
Résultat net comptable	9 732,74 €

Fait à La Chapelle sur Erdre,  
le 14 Janvier 2010.

André BERNARD  
*Expert-comptable.*

**BILAN**

Présenté en Euros

<b>Actif</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Concessions, brevets, droits similaires	5 367	4 852	514	50	464
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Autres immobilisations corporelles	19 734	17 528	2 206	2 129	77
<b>Immobilisations financières</b>					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>25 100</b>	<b>22 380</b>	<b>2 720</b>	<b>2 178</b>	<b>542</b>
<b>Stocks et en cours</b>					
<b>Créances</b>					
Avances et acomptes versés sur commandes	100		100	100	
Créances usagers et comptes rattachés	10 050		10 050	7 432	2 618
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 617		7 617	5 079	2 538
. Autres	32 481		32 481	28 229	4 252
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	9 927		9 927	54 984	- 45 057
<b>Disponibilités</b>	139 001		139 001	76 873	62 128
<b>Charges constatées d'avance</b>	46 067		46 067	49 336	- 3 269
<b>TOTAL (II)</b>	<b>245 243</b>		<b>245 243</b>	<b>222 033</b>	<b>23 210</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>270 344</b>	<b>22 380</b>	<b>247 964</b>	<b>224 211</b>	<b>23 753</b>

Présenté en Euros

<b>Passif</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
<b>Fonds propres</b>			
. Report à nouveau	26 641	19 183	7 458
. Résultat de l'exercice	9 733	7 458	2 275
<b>Autres fonds associatifs</b>			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	149	332	- 183
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 523</b>	<b>26 973</b>	<b>9 550</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement	6 667		6 667
<b>TOTAL (III)</b>	<b>6 667</b>		<b>6 667</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées		10 000	- 10 000
Fournisseurs et comptes rattachés	56 913	54 242	2 671
Autres	38 615	34 271	4 344
<b>Produits constatés d'avance</b>	109 246	98 726	10 520
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>204 774</b>	<b>197 239</b>	<b>7 535</b>
Écart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>247 964</b>	<b>224 211</b>	<b>23 753</b>
<b>Engagements reçus</b>			
<b>Engagements donnés</b>			

# COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2008 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	129		129	13	116	892,31
Production vendue services	174 340		174 340	158 483	15 857	10,01
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>174 468</b>		<b>174 468</b>	<b>158 497</b>	<b>15 971</b>	<b>10,08</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Subventions d'exploitation			285 342	258 264	27 078	10,48
Cotisations			585	545	40	7,34
Produits liés à des financements réglementaires (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				23 500	- 23 500	-100,00
Autres produits			1	5	- 4	-80,00
Transferts de charges			2 685	4 593	- 1 908	-41,54
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>288 614</b>	<b>286 907</b>	<b>1 707</b>	<b>0,59</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>463 082</b>	<b>445 403</b>	<b>17 679</b>	<b>3,97</b>
<b>Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de Résultat (II)</b>						
<b>Produits financiers</b>						
Autres intérêts et produits assimilés			3 217	2 024	1 193	58,94
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>3 217</b>	<b>2 024</b>	<b>1 193</b>	<b>58,94</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			819	506	313	61,86
Sur opérations en capital			183	762	- 579	-75,98
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>1 002</b>	<b>1 268</b>	<b>- 266</b>	<b>-20,98</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières			18 519	19 998	- 1 479	-7,40
Autres achats non stockés			156 274	142 844	13 430	9,40
Services extérieurs			16 663	11 585	5 078	43,83
Autres services extérieurs			56 027	55 019	1 008	1,83
Impôts, taxes et versements assimilés			4 432	2 995	1 437	47,98
Salaires et traitements			124 136	133 691	- 9 555	-7,15
Charges sociales			53 023	55 682	- 2 659	-4,78
Autres charges de personnels			201		201	
Subventions accordées par l'association						

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	1 878	2 330	- 452	-19,40
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	6 667		6 667	
Autres charges	18 983	17 083	1 900	11,12
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>456 804</b>	<b>441 226</b>	<b>15 578</b>	<b>3,53</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	6	1	5	500,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>500,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	102	11	91	827,27
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>102</b>	<b>11</b>	<b>91</b>	<b>827,27</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>655</b>		<b>655</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>	<b>457 567</b>	<b>441 237</b>	<b>16 330</b>	<b>3,70</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>9 733</b>	<b>7 458</b>	<b>2 275</b>	<b>30,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature	241 900	304 100	- 62 200	-20,45
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>241 900</b>	<b>304 100</b>	<b>- 62 200</b>	<b>-20,45</b>
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	241 900	304 100	- 62 200	-20,45
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>	<b>241 900</b>	<b>304 100</b>	<b>- 62 200</b>	<b>-20,45</b>

**BILAN (détaillé)**

Présenté en Euros

<b>Actif</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)		<b>Variation</b>
	<b>Brut</b>	<b>Amort.prov.</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Concessions, brevets, droits similaires	<b>5 367</b>	<b>4 852</b>	<b>514</b>	<b>50</b>	<b>464</b>
20500000 Logiciels	5 367		5 367	4 297	1 070
28050000 Amort. des logiciels		4 852	-4 852	-4 247	- 605
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Autres immobilisations corporelles	<b>19 734</b>	<b>17 528</b>	<b>2 206</b>	<b>2 129</b>	<b>77</b>
21820000 Matériel de transport	4 652		4 652	4 652	
21830000 Matériel de bureau et informatique	13 469		13 469	12 120	1 349
21840000 Mobilier de bureau	1 613		1 613	1 613	
28182000 Amort. du matériel de transport		4 652	-4 652	-4 652	
28183000 Amort. du matériel informatique		11 471	-11 471	-10 235	- 1 236
28184000 Amort. du mobilier de bureau		1 405	-1 405	-1 369	- 36
<b>Immobilisations financières</b>					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>25 100</b>	<b>22 380</b>	<b>2 720</b>	<b>2 178</b>	<b>542</b>
<b>Stocks en cours</b>					
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>	<b>100</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	
40910000 Avances et acomptes versés sur commandes	100		100	100	
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>	<b>10 050</b>		<b>10 050</b>	<b>7 432</b>	<b>2 618</b>
41100000 Clients	9 563		9 563	7 432	2 131
41810000 Clients, factures à établir	487		487		487
<b>Autres créances</b>					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	<b>7 617</b>		<b>7 617</b>	<b>5 079</b>	<b>2 538</b>
44562000 Tva sur immobilisations	1		1	30	- 29
44566021 Tva déductible à 2.1%	40		40		40
44566050 Tva déductible à 5.5%	1 436		1 436		1 436
44566055 Tva déd. 5.5%				2 123	- 2 123
44566190 Tva déductible sur abs à 19.6%	4 306		4 306	1 315	2 991
44567000 Crédit de tva à reporter	1 070		1 070	1 138	- 68
44586000 Tva sur factures non parvenues	764		764	473	291
. Autres	<b>32 481</b>		<b>32 481</b>	<b>28 229</b>	<b>4 252</b>
40980000 Fournisseurs, avoirs à recevoir				1 780	- 1 780
44100000 Subventions à recevoir	31 750		31 750	25 000	6 750
46781000 Chèques déjeuner	696		696	616	80
46870000 Produits à recevoir	35		35	833	- 798
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	<b>9 927</b>		<b>9 927</b>	<b>54 984</b>	<b>- 45 057</b>
50800000 Valeurs mobilières de placement	9 927		9 927	54 984	- 45 057
<b>Disponibilités</b>	<b>139 001</b>		<b>139 001</b>	<b>76 873</b>	<b>62 128</b>
51220000 Caisse d'épargne	62 253		62 253	7 329	54 924
51222000 Livret A	75 823		75 823	68 003	7 820
51870000 Intérêts courus à recevoir	828		828	1 463	- 635
53100000 Caisse	37		37	18	19
53120000 Caisse billetterie	60		60	60	
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>46 067</b>		<b>46 067</b>	<b>49 336</b>	<b>- 3 269</b>
48600000 Charges constatées d'avance	46 067		46 067	49 336	- 3 269
<b>TOTAL (II)</b>	<b>245 243</b>		<b>245 243</b>	<b>222 033</b>	<b>23 210</b>

<b>Actif</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>270 344</b>	<b>22 380</b>	<b>247 964</b>	<b>224 211</b>	<b>23 753</b>

Présenté en Euros

<b>Passif</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
<b>Fonds propres</b>			
. Report à nouveau	<b>26 641</b>	<b>19 183</b>	<b>7 458</b>
11000000 Report à nouveau créditeur	26 641	19 183	7 458
. Résultat de l'exercice	<b>9 733</b>	<b>7 458</b>	<b>2 275</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	<b>149</b>	<b>332</b>	<b>- 183</b>
13100000 Subventions d'équipement	5 158	5 158	
13910000 Subventions d'équipement reprises	-5 010	-4 827	- 183
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 523</b>	<b>26 973</b>	<b>9 550</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement	<b>6 667</b>		<b>6 667</b>
19400000 Fonds dédiés subventions de fonctionnement	6 667		6 667
<b>TOTAL (III)</b>	<b>6 667</b>		<b>6 667</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées		<b>10 000</b>	<b>- 10 000</b>
16800000 Emprunts et dettes financières		10 000	- 10 000
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>56 913</b>	<b>54 242</b>	<b>2 671</b>
40100000 Fournisseurs	51 862	49 544	2 318
40810000 Fournisseurs - far biens & service	5 051	4 698	353
Autres	<b>38 615</b>	<b>34 271</b>	<b>4 344</b>
42100000 Personnel, rémunérations dues	81	40	41
42820000 Provision congés payés	7 929	8 045	- 116
42860000 Personnel, autres charges à payer	8 982	7 233	1 749
43100000 Sécurité sociale	7 658	6 436	1 222
43720000 Mutuelle de loire atlantique	689	610	79
43721000 Générali protection retraite	250	194	56
43730000 Groupe Mederic	2 112	1 765	347
43730200 Griss		126	- 126
43740000 Assedic régime général	1 068	1 008	60
43750000 Cmb	33	27	6
43780000 Fnas	198	194	4
43820000 Charges sociales sur congés payés	3 220	3 253	- 33
43860000 Organismes sociaux, autres charges à payer	3 604	2 853	751
44400000 Etat, impôt sur les bénéfiques	655		655
44566021 Tva déductible à 2.1%		130	- 130
44571021 Tva collectée à 2.1%	233	62	171
44571190 Tva collectée à 19.6%	2	334	- 332
44587000 Tva sur produits à recevoir	80		80
44713000 Afdas FPC	1 283	1 240	43
44718000 Etat, taxe d'apprentissage APDS	539		539
44860000 Provision charges fiscales à payer		556	- 556
46860000 Charges diverses à payer		164	- 164
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>109 246</b>	<b>98 726</b>	<b>10 520</b>
48700000 Produits constatés d'avance	109 246	98 726	10 520
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>204 774</b>	<b>197 239</b>	<b>7 535</b>

<b>Passif</b>	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>247 964</b>	<b>224 211</b>	<b>23 753</b>
<i>Engagements reçus</i>			
<i>Engagements donnés</i>			

# COMPTE DE RESULTAT (détailé)

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	<b>129</b>		<b>129</b>	<b>13</b>	<b>116</b>	<b>892,31</b>
70710000 Ventes d'affiches 19,6%				3	- 3	-100,00
70720000 Ventes soul bag	129		129	10	119	n/s
70730000 Vente de badges				1	- 1	-100,00
Production vendue services	<b>174 340</b>		<b>174 340</b>	<b>158 483</b>	<b>15 857</b>	<b>10,01</b>
70610000 Recettes brutes de spect	148 488		148 488	135 715	12 773	9,41
70620000 Coréalizations	3 591		3 591	4 353	- 762	-17,51
70800000 Produits des activités a				1 157	- 1 157	-100,00
70810000 Vente encart publicitaire	13 183		13 183	13 093	90	0,69
70830000 Remboursement de frais	9 078		9 078	4 165	4 913	117,96
<b>Montants nets produits d'exp</b>	<b>174 468</b>		<b>174 468</b>	<b>158 497</b>	<b>15 971</b>	<b>10,08</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Subventions d'exploitation			<b>285 342</b>	<b>258 264</b>	<b>27 078</b>	<b>10,48</b>
74000000 Subventions d'exploitation			1 095	803	292	36,36
74110000 Subvention ville de Nantes			140 000	126 666	13 334	10,53
74111000 Subvention exceptionnelle ville de Nantes				3 333	- 3 333	-100,00
74120000 Subvention DRAC			28 666	14 667	13 999	95,45
74121000 Subvention exceptionnelle DRAC			10 000	15 000	- 5 000	-33,33
74130000 Subvention Sacem			6 750	8 000	- 1 250	-15,63
74140000 Subvention Caisse d'Epargne			2 938	2 938		0,00
74150000 Subvention fond de soutien			19 892	18 190	1 702	9,36
74151000 Subvention exceptionnelle cnv				5 000	- 5 000	-100,00
74200000 Subvention Région			36 667	26 667	10 000	37,50
74300000 Subvention Conseil Général			39 334	37 000	2 334	6,31
Cotisations			<b>585</b>	<b>545</b>	<b>40</b>	<b>7,34</b>
75600000 Adhésions			585	545	40	7,34
Produits liés à des financements réglementaires				<b>23 500</b>	<b>- 23 500</b>	<b>-100,00</b>
78940000 Reprises sur engagements à réaliser				23 500	- 23 500	-100,00
Autres produits			<b>1</b>	<b>5</b>	<b>- 4</b>	<b>-80,00</b>
75800000 Produits divers de gestion courante			1	5	- 4	-80,00
Transferts de charges			<b>2 685</b>	<b>4 593</b>	<b>- 1 908</b>	<b>-41,54</b>
79100000 Transferts de charges d'exploitation			2 685	4 593	- 1 908	-41,54
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>288 614</b>	<b>286 907</b>	<b>1 707</b>	<b>0,59</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>463 082</b>	<b>445 403</b>	<b>17 679</b>	<b>3,97</b>
<b>Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)</b>						
<b>Produits financiers</b>						
Autres intérêts et produits assimilés			<b>3 217</b>	<b>2 024</b>	<b>1 193</b>	<b>58,94</b>
76800000 Produits financiers			3 217	2 024	1 193	58,94
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>3 217</b>	<b>2 024</b>	<b>1 193</b>	<b>58,94</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			<b>819</b>	<b>506</b>	<b>313</b>	<b>61,86</b>
77100000 Produits exceptionnels			495	499	- 4	-0,80
77200000 Produits sur exercices antérieurs			324	7	317	n/s
Sur opérations en capital			<b>183</b>	<b>762</b>	<b>- 579</b>	<b>-75,98</b>
77700000 Reprise de subventions d'équipement			183	762	- 579	-75,98

	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation	%		
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>1 002</b>	<b>1 268</b>	<b>- 266</b>	<b>-20,98</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières			<b>18 519</b>	<b>19 998</b>	<b>- 1 479</b>	<b>-7,40</b>
60720000 Achat revues soul bag			87	65	22	33,85
60730000 Programme + frais comp. + impression			18 206	19 810	- 1 604	-8,10
60730100 Affiches composit. imprimerie			226	123	103	83,74
Autres achats non stockés			<b>156 274</b>	<b>142 844</b>	<b>13 430</b>	<b>9,40</b>
60400000 Achats de prestations de services				143	- 143	-100,00
60410000 Achats de spectacles			141 185	122 068	19 117	15,66
60420000 Coréalizations			8 010	12 777	- 4 767	-37,31
60500000 Achat de matériel, équipement, travaux			2 233	875	1 358	155,20
60610000 Essence			252	420	- 168	-40,00
60632000 Petit mobilier de bureau			866		866	
60650000 Accessoires, petit outillage			212	3 798	- 3 586	-94,42
60660000 Photocopies			429	253	176	69,57
60670000 Impression billetterie			915	738	177	23,98
60680000 Fournitures de bureau			2 015	1 772	243	13,71
60690000 Achats divers			158		158	
Services extérieurs			<b>16 663</b>	<b>11 585</b>	<b>5 078</b>	<b>43,83</b>
61100000 Sous traitance billetterie			234	186	48	25,81
61110000 Sous traitances diverses			4 055		4 055	
61320000 Locations immobilières			1 037	965	72	7,46
61330000 Location piano			3 982	2 312	1 670	72,23
61350000 Locations diverses				410	- 410	-100,00
61351000 Location son éclairage			1 128	2 142	- 1 014	-47,34
61510000 Entretien réparation			1 115	1 165	- 50	-4,29
61560000 Maintenance			1 619	1 389	230	16,56
61600000 Assurance			2 179	2 112	67	3,17
61740000 Etude accompagnement			418		418	
61810000 Documentation			897	904	- 7	-0,77
Autres services extérieurs			<b>56 027</b>	<b>55 019</b>	<b>1 008</b>	<b>1,83</b>
62260000 Honoraires			4 750	3 898	852	21,86
62268000 Frais de montage de tournée			114	92	22	23,91
62270000 Frais d'acte et contentieux			150		150	
62310000 Publicités diverses			1 546	1 226	320	26,10
62310100 Distribution de plaquettes			350	300	50	16,67
62310200 Publicité nantes poches			229		229	
62310300 Affichage			1 656	2 110	- 454	-21,52
62310500 Publicité pil			1 824	1 921	- 97	-5,05
62320000 Festival, accréditation			304	249	55	22,09
62480000 Port sur achats			3	20	- 17	-85,00
62481000 Frais coursier			104	92	12	13,04
62510000 Voyages et déplacements			608	32	576	n/s
62520000 Frais déplacements artistes			2 339	3 192	- 853	-26,72
62530000 Frais hotel et restaurant artistes			20 128	20 784	- 656	-3,16
62540000 Catering 5.5%			3 199	3 728	- 529	-14,19
62550000 Frais divers artistes			61	20	41	205,00
62560000 Missions b.a.			3 006	2 565	441	17,19
62565000 Réceptions b.a.			1 105	477	628	131,66
62570000 Défraiements jour off			255	615	- 360	-58,54
62610000 Frais postaux			8 445	8 032	413	5,14
62620000 Téléphone			3 026	2 843	183	6,44

	Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)	Variation	%	
	France	Exportations	Total	Total		
62630000 Internet			820	781	39	4,99
62780000 Frais bancaires et commissions			637	787	- 150	-19,06
62810000 Adhésions cotisations			1 025	1 005	20	1,99
62820000 Service d'ordre				200	- 200	-100,00
62860000 Frais de gestion, facturation			64	50	14	28,00
62881000 Frais divers services			279		279	
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>			<b>4 432</b>	<b>2 995</b>	<b>1 437</b>	<b>47,98</b>
63120000 Taxe d'apprentissage			789	732	57	7,79
63310000 Formation suivi par le personnel				287	- 287	-100,00
63330000 Formation continue			3 644	1 963	1 681	85,63
63511000 Taxe professionnelle				13	- 13	-100,00
<b>Salaires et traitements</b>			<b>124 136</b>	<b>133 691</b>	<b>- 9 555</b>	<b>-7,15</b>
64110000 Rémunérations brutes			121 509	118 662	2 847	2,40
64111500 Salaires bruts personnel artistique			982	9 251	- 8 269	-89,38
64120000 Variation des provisions congés payés			-116	1 595	- 1 711	-107,27
64130000 Primes et gratifications			3 607	855	2 752	321,87
64180000 Provision rtt			-1 846	3 328	- 5 174	-155,47
<b>Charges sociales</b>			<b>53 023</b>	<b>55 682</b>	<b>- 2 659</b>	<b>-4,78</b>
64510000 Cotisations urssaf			30 735	30 561	174	0,57
64520000 Cotisations griss			69	463	- 394	-85,10
64530000 Cotisations congés spectacles			157	1 272	- 1 115	-87,66
64531000 Mutuelles			1 727	1 914	- 187	-9,77
64531100 Générali			285		285	
64532000 Cotisations cips civr			8 241	7 864	377	4,79
64540000 Cotisations assedic			5 004	4 725	279	5,90
64542000 Cotisations assedic annecy			77	560	- 483	-86,25
64550000 Variation provisions charges sociales			-316	1 085	- 1 401	-129,12
64580000 Charges sur primes et rtt			1 034	1 346	- 312	-23,18
64581000 Cotisations autres organismes fnas			1 519	1 613	- 94	-5,83
64700000 Chèques déjeuner			4 108	3 814	294	7,71
64750000 Cotisations médecine du travail			379	370	9	2,43
64750100 Visite médecine du travail			6	94	- 88	-93,62
<b>Autres charges de personnels</b>			<b>201</b>		<b>201</b>	
64810000 Autres charges de personnel			201		201	
<b>Dotations aux amortissements</b>			<b>1 878</b>	<b>2 330</b>	<b>- 452</b>	<b>-19,40</b>
68111000 Dotat° aux amort des immos incorporelle s			606	747	- 141	-18,88
68112000 Dotation aux amortissements des immobilisations			1 272	1 583	- 311	-19,65
<b>(-) Engagements à réaliser sur ressources affectée</b>			<b>6 667</b>		<b>6 667</b>	
68940000 Engagements à réaliser / subventions			6 667		6 667	
<b>Autres charges</b>			<b>18 983</b>	<b>17 083</b>	<b>1 900</b>	<b>11,12</b>
65110000 Sacem			13 655	12 149	1 506	12,40
65110100 Taxe parafiscale billetterie			5 321	4 934	387	7,84
65800000 Charges diverses de gestion courante			8	0	8	
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>456 804</b>	<b>441 226</b>	<b>15 578</b>	<b>3,53</b>
<b>Charges financières</b>						
<b>Intérêts et charges assimilées</b>			<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>500,00</b>
66800000 Agios			6	1	5	500,00
<b>Total des charges financières (III)</b>			<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>500,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
<b>Sur opérations de gestion</b>			<b>102</b>	<b>11</b>	<b>91</b>	<b>827,27</b>
67120000 Pénalités & amendes fiscales pénales			102	11	91	827,27

		Exercice clos le <b>31/08/2009</b> (12 mois)		Exercice précédent <b>31/08/2008</b> (12 mois)		Variation		%	
		France	Exportations	Total	Total				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>				<b>102</b>	<b>11</b>		<b>91</b>		<b>827,27</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>				<b>655</b>			<b>655</b>		
<i>69500000 Impôt sur les sociétés</i>				<i>655</i>			<i>655</i>		
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>				<b>457 567</b>	<b>441 237</b>		<b>16 330</b>		<b>3,70</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>				<b>9 733</b>	<b>7 458</b>		<b>2 275</b>		<b>30,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>				<b>467 300</b>	<b>448 695</b>		<b>18 605</b>		<b>4,15</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>									
. Prestations en nature				<b>241 900</b>	<b>304 100</b>		<b>- 62 200</b>		<b>-20,45</b>
<b>Total</b>				<b>241 900</b>	<b>304 100</b>		<b>- 62 200</b>		<b>-20,45</b>
. Mise à disposition gratuite de biens et services				<b>241 900</b>	<b>304 100</b>		<b>- 62 200</b>		<b>-20,45</b>
<b>Total</b>				<b>241 900</b>	<b>304 100</b>		<b>- 62 200</b>		<b>-20,45</b>

# ANNEXES

## Règles et Méthodes comptables

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n°99-01 et 99-03).

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2009 dont le total est de 247 964 € et le compte de résultat de l'exercice, présentés sous forme de tableaux et de liste, dégagent un excédent de 9 733 €.

L'exercice social clos le 31/08/2009 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/08/2008 avait une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés sous forme de compte. Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier et celle jugées non significatives ne sont pas présentées.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturbent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

✓ **LES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Elles font l'objet d'un amortissement en liaison avec leur possible renouvellement.

✓ **LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Ce sont les logiciels informatiques amortis sur une durée d'un an.

✓ **LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Selon les termes du règlement C.R.C du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée.

En conséquence les principes suivants sont appliqués :

- Durées d'usage (linéaire ou dégressif) pour déterminer l'amortissement des immobilisations non décomposables
- Approche de la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- |  |            |
|--|------------|
| ➤ Matériel de transport :              | 3 ans      |
| ➤ Matériel de bureau et informatique : | 2 à 4 ans  |
| ➤ Mobilier :                           | 4 à 10 ans |

➤ **PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est 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 CREANCES**

Elles sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

✓ **ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

La liquidité des créances de l'Actif circulant est de moins d'un an.  
L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

✓ **FONDS DEDIES**

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pu être utilisée en totalité, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur subventions attribuées » (compte 689400) et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés » (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

La dotation aux fonds dédiés de l'exercice représente 6 667 euros, et correspond à la quote-part de subvention exceptionnelle de la DRAC, relative aux résidences, attribuée en novembre 2009 pour 2009.

✓ **EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

L'association bénéficie de deux contrats de mise à disposition avec la ville de Nantes :

- le local situé 24 quai de la Fosse à Nantes, 3 pièces d'une superficie de 52 m<sup>2</sup>, à usage de bureaux et d'accueil billetterie, consentie à titre gratuit,
- la salle de spectacle « salle Paul Fort » et ses annexes situées 9 rue Basse Porte à Nantes. Ces locaux comprennent un hall d'accueil, deux banques d'accueil, un bureau, une salle de spectacles de 525 places assises et un espace loges pour les artistes. Les locaux et le personnel technique sont gratuitement mis à la disposition de l'occupant, pour 45 jours par an (hors résidences). Les charges afférentes à l'utilisation du local sont assumées par la Ville.

Prise en compte de la mise à disposition des locaux au niveau du compte de résultat pour 241 900 euros.

✓ **REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« 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 chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Les dirigeants de l'association LA BOUCHE D'AIR ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

✓ **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les postes du bilan au 31/08/2009 tiennent compte des éléments communiqués par l'association LA BOUCHE D'AIR. Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu sur l'exercice.

L'excédent de l'exercice sera affecté en projet associatif afin de financer le remplacement du véhicule.

## Notes sur le Bilan Actif

### ✓ Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 25 100 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 297	1 070		5 367
Immobilisations corporelles	18 385	1 349		19 734
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>22 681</b>	<b>2 419</b>		<b>25 100</b>

Amortissements et provisions d'actif = 22 380 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 247	606		4 852
Immobilisations corporelles	16 256	1 272		17 528
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>20 503</b>	<b>1 878</b>		<b>22 380</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	5 367	4 852	514	1 ans
Matériel de transport	4 652	4 652	0	3 ans
Matériel de bureau et informatique	13 469	11 471	1 998	de 2 à 4 ans
Mobilier de bureau	1 613	1 405	208	de 4 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>25 100</b>	<b>22 380</b>	<b>2 720</b>	

### ✓ Etat des créances = 96 216 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	96 216	96 216	
<b>TOTAL</b>	<b>96 216</b>	<b>96 216</b>	

### ✓ Produits à recevoir par postes du bilan = 1 351 €

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	487
Autres créances	35
Disponibilités	828
<b>TOTAL</b>	<b>1 351</b>

### ✓ Charges constatées d'avance = 46 067 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le Bilan Passif

✓ **Etat des dettes = 204 774 €**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	56 913	56 913		
Dettes fiscales & sociales	38 615	38 615		
Produits constatés d'avance	109 246	109 246		
<b>TOTAL</b>	<b>204 774</b>	<b>204 774</b>		

✓ **Charges à payer par postes du bilan = 28 786 €**

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	5 051
Dettes fiscales & sociales	23 735
<b>TOTAL</b>	<b>28 786</b>

✓ **Tableau de suivi des fonds dédiés :**

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subvention exceptionnelle DRAC 2009	10 000			6 667	6 667
<b>TOTAL</b>	<b>10 000</b>			<b>6 667</b>	<b>6 667</b>

✓ **Produits constatés d'avance = 109 246 €**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Libellés	Montants
Subvention ville de Nantes	46 667
Subvention DRAC	10 667
Subvention DRAC Exceptionnelle	3 333
Subvention SACEM	2 917
Subvention CNV	4 933
Subvention Région	13 333
Subvention Conseil Général	13 333
Billetterie saison 2009/2010	14 043
Adhésions 2009/2010	20
<b>TOTAL</b>	<b>109 246</b>

## Autres informations

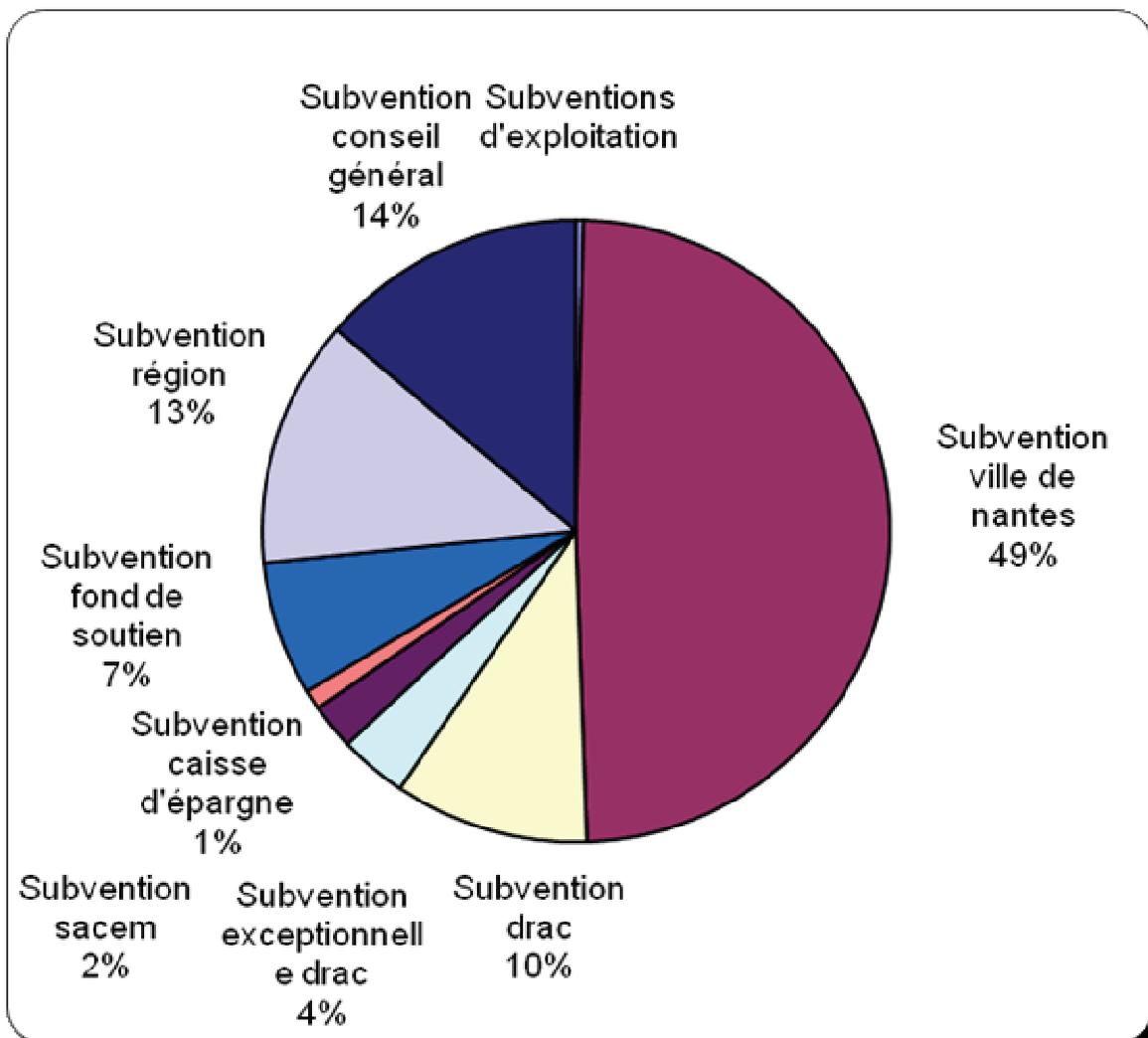
### ✓ Répartition des effectifs

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens	4	
<b>TOTAL</b>	<b>5</b>	

### ✓ Résultat fiscal

RESULTAT NET COMPTABLE		9 733	
Eléments	Réintégrations	Déductions	
Amendes et pénalités	102		
IS de l'exercice	655		
Plus-values latentes N		1 045	
Plus-values latentes N-1	462		
Déficits reportables		5 539	
<b>TOTAL</b>	<b>1 219</b>	<b>6 584</b>	
RESULTAT FISCAL		4 368	

### ✓ Répartition des subventions



# ETATS DE GESTION

## Capacité d'Autofinancement

	31/08/2009	31/08/2008	Variation	%
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>30 534,45</b>	<b>-5 052,69</b>	<b>35 587,14</b>	<b>-704%</b>
+ Transferts de charges d'exploitation	2 684,64	4 593,20	-1 908,56	-42%
+ Autres produits d'exploitation	586,44	549,54	36,90	7%
- Autres charges d'exploitation	18 983,27	17 082,52	1 900,75	11%
+ Produits financiers	3 216,57	2 023,96	1 192,61	59%
- Charges financières	6,44	0,78	5,66	726%
+ Produits exceptionnels	818,69	506,19	312,50	62%
- Charges exceptionnelles	101,65	11,00	90,65	824%
- Impôts sur les bénéfices	655,00	0,00	655,00	100%
<b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT</b>	<b>18 094,43</b>	<b>-14 474,10</b>	<b>32 568,53</b>	<b>-225%</b>

La capacité d'autofinancement est censée se substituer aux notions de marge brute d'autofinancement. L'idée générale à la base de ces notions est l'évaluation **du surplus monétaire** que doit dégager l'association lorsque toutes les créances et les dettes auront été effectivement encaissées et décaissées.

Selon la Banque de France, la capacité d'autofinancement exprime **un flux net potentiel de trésorerie** ayant pour vocation essentielle de couvrir en tout ou partie les besoins financiers de l'association, à partir des seuls résultats de son activité globale.

Elle détermine donc dans quelle mesure l'association pourra faire face à ses échéances grâce à ses propres ressources internes.

# Analyse du Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement

	31/08/2009	31/08/2008	Variations	%
<b><u>FONDS DE ROULEMENT</u></b>				
+ Fonds associatifs & réserves	26 641,21	19 183,21	7 458,00	38,88%
+ Résultat de l'exercice	9 732,74	7 457,80	2 274,94	30,50%
- Subventions d'investissements	148,70	331,57	-182,87	-55,15%
<b>Fonds propres</b>	<b>36 522,65</b>	<b>26 972,58</b>	<b>9 550,07</b>	<b>35,41%</b>
+ Fonds dédiés	6 667,00	0,00	6 667,00	100,00%
+ Emprunts & dettes assimilées	0,00	10 000,00	-10 000,00	-100,00%
- Actif net immobilisé	2 720,08	2 178,44	541,64	24,86%
<b>Fonds de roulement</b>	<b>40 469,57</b>	<b>34 794,14</b>	<b>5 675,43</b>	<b>16,31%</b>
+ Avances & acomptes versés sur commande	100,00	100,00	0,00	0,00%
+ Créances clients & comptes rattachés	10 050,11	7 432,30	2 617,81	35,22%
+ Autres créances	40 098,52	33 308,05	6 790,47	20,39%
+ Charges constatées d'avance	46 067,29	49 335,87	-3 268,58	-6,63%
<b>Actif circulant</b>	<b>96 315,92</b>	<b>90 176,22</b>	<b>6 139,70</b>	<b>6,81%</b>
- Fournisseurs & comptes rattachés	56 913,31	54 241,86	2 671,45	4,93%
- Autres dettes	38 614,64	34 270,84	4 343,80	12,67%
- Produits constatés d'avance	109 245,94	98 726,10	10 519,84	10,66%
<b>Dettes d'exploitation</b>	<b>204 773,89</b>	<b>187 238,80</b>	<b>17 535,09</b>	<b>9,37%</b>
<b>Ressources en Fonds de Roulement</b>	<b>-108 457,97</b>	<b>-97 062,58</b>	<b>-11 395,39</b>	<b>11,74%</b>
+ Disponibilités	148 927,54	131 856,72	17 070,82	12,95%
<b>Trésorerie nette</b>	<b>148 927,54</b>	<b>131 856,72</b>	<b>17 070,82</b>	<b>12,95%</b>

## Présentation simplifiée de l'équilibre financier

L'étude de cet équilibre est réalisée à partir de l'analyse du bilan.

## Le Fonds de Roulement

Le Fonds de Roulement est l'excédent de ressources stables. Il joue, pour l'association le rôle d'un "amortisseur". Il assure la stabilité financière contre les risques de dérapage permanents de la trésorerie.

**Le Besoin en Fonds de Roulement**

Le cycle économique de l'association (achats de biens et de services, production, ventes...) entraîne des besoins et des ressources de financement à court terme.

Le Besoin en Fonds de Roulement : c'est la différence entre les besoins finançant le stock et le crédit clients et la ressource provenant du crédit fournisseurs. Si le crédit fournisseurs est plus important que le montant cumulé du stock et des créances, il existe non pas un BESOIN mais une ressource en Fonds de Roulement.

**La trésorerie**

Il s'agit des disponibilités inscrites à l'actif du bilan, diminuées des concours bancaires courants figurant au passif du bilan.

Il y a équilibre financier à partir du moment où le Fonds de Roulement permet de financer le Besoin en Fonds de Roulement.

La relation fondamentale d'équilibre :

$$\text{TRESORERIE} = \text{FONDS DE ROULEMENT} - \text{BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT}$$

## Ratios d'activité : coefficient de la masse salariale

$$\frac{\text{Dépenses de personnel (y compris charges sociales)}}{\text{Total des charges d'exploitation}} = \frac{177\,360,43}{450\,137,18} = 39,40\%$$

$$31/08/2008 = \frac{189\,372,40}{441\,225,59} = 42,92\%$$

$$\frac{\text{Dépenses de personnel (y compris charges sociales)}}{\text{Total des produits d'exploitation}} = \frac{177\,360,43}{463\,081,88} = 38,30\%$$

$$31/08/2008 = \frac{189\,372,40}{421\,903,17} = 44,89\%$$



Valérie FRESLON  
Olivier MOCQUARD  
**Commissaires aux comptes**

**LA BOUCHE D'AIR**

Association  
24, quai de la Fosse  
**44000 NANTES**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES**

*EXERCICE 2008-2009*

**LA BOUCHE D'AIR**  
Association

24, quai de la Fosse

**44000 NANTES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE 2008/2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée lors du Conseil d'Administration du 23 février 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de LA BOUCHE D'AIR tels qu'ils sont joints au présent rapport (page 3 à 9 ci-après),
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 7 décembre 2009.

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 oeuvre 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 méthode 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, 1° alinéa du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note de l'annexe « Fonds dédiés » expose une information relative à une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits mais non utilisée en totalité. La dotation aux fonds dédiés de l'exercice représente 6 667 € et correspond à la quote-part de subvention exceptionnelle de la DRAC relative aux résidences, attribuée en novembre 2009 pour 2009.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de cette information et de la justification des l'écriture comptable.

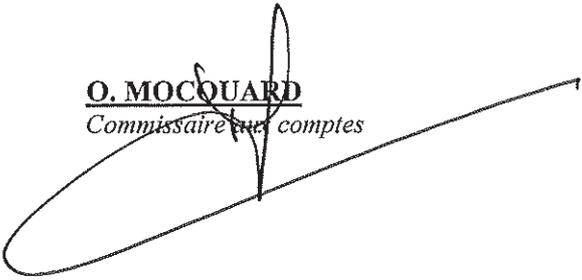
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations synthétiques préparées pour la présentation des comptes de l'exercice clos le 31 août 2009 à l'assemblée générale, étant précisé qu'aucun commentaire de gestion n'a été porté à notre appréciation.

Fait à Nantes,  
Le 30 janvier 2010  
Pour EQUIVALENCES AUDIT SARL

  
**O. MOCQUARD**  
Commissaire aux comptes

**EQUIVALENCES AUDIT SARL**

Société de Commissariat aux Comptes

8, rue des Saumonières - B.P. 42435 - 44324 NANTES Cedex 3

EQUIVALENCES AUDIT  
Commissariat aux Comptes**BILAN**

Présenté en Euros

Actif	Exercice clos le 31/08/2009 (12 mois)			Exercice précédent 31/08/2008 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net		
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Concessions, brevets, droits similaires	5 367	4 852	514	50	464	
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Autres immobilisations corporelles	19 734	17 528	2 206	2 129	77	
<b>Immobilisations financières</b>						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>25 100</b>	<b>22 380</b>	<b>2 720</b>	<b>2 178</b>	<b>542</b>	
<b>Stocks et en cours</b>						
<b>Créances</b>						
Avances et acomptes versés sur commandes	100		100	100		
Créances usagers et comptes rattachés	10 050		10 050	7 432	2 618	
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	7 617		7 617	5 079	2 538	
. Autres	32 481		32 481	28 229	4 252	
<b>Valeurs mobilières de placement</b>	9 927		9 927	54 984	- 45 057	
<b>Disponibilités</b>	139 001		139 001	76 873	62 128	
<b>Charges constatées d'avance</b>	46 067		46 067	49 336	- 3 269	
<b>TOTAL (II)</b>	<b>245 243</b>		<b>245 243</b>	<b>222 033</b>	<b>23 210</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>270 344</b>	<b>22 380</b>	<b>247 964</b>	<b>224 211</b>	<b>23 753</b>	

EQUIVALENCES AUDIT  
Commissariat aux Comptes

Présenté en Euros

<b>Passif</b>	Exercice clos le 31/08/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2008 (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
<b>Fonds propres</b>			
. Report à nouveau	26 641	19 183	7 458
. Résultat de l'exercice	9 733	7 458	2 275
<b>Autres fonds associatifs</b>			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	149	332	- 183
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 523</b>	<b>26 973</b>	<b>9 550</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Fonds dédiés</b>			
. Sur subventions de fonctionnement	6 667		6 667
<b>TOTAL (III)</b>	<b>6 667</b>		<b>6 667</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées		10 000	- 10 000
Fournisseurs et comptes rattachés	56 913	54 242	2 671
Autres	38 615	34 271	4 344
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>109 246</b>	<b>98 726</b>	<b>10 520</b>
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>204 774</b>	<b>197 239</b>	<b>7 535</b>
<b>Ecart de conversion passif (V)</b>			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>247 964</b>	<b>224 211</b>	<b>23 753</b>
<b>Engagements reçus</b>			
<b>Engagements donnés</b>			

EQUIVALENCES AUDIT  
Commissariat aux Comptes**COMPTE DE RESULTAT**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2008 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	129		129	13	116	892,31
Production vendue services	174 340		174 340	158 483	15 857	10,01
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>174 468</b>		<b>174 468</b>	<b>158 497</b>	<b>16 971</b>	<b>10,08</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>						
Subventions d'exploitation			285 342	258 264	27 078	10,48
Cotisations			585	545	40	7,34
Produits liés à des financements réglementaires (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				23 500	- 23 500	-100,00
Autres produits			1	5	- 4	-80,00
Transferts de charges			2 685	4 593	- 1 908	-41,54
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>288 614</b>	<b>286 907</b>	<b>1 707</b>	<b>0,59</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>463 082</b>	<b>445 403</b>	<b>17 679</b>	<b>3,97</b>
<b>Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de Résultat (II)</b>						
<b>Produits financiers</b>						
Autres intérêts et produits assimilés			3 217	2 024	1 193	58,94
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>3 217</b>	<b>2 024</b>	<b>1 193</b>	<b>58,94</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion			819	506	313	61,86
Sur opérations en capital			183	762	- 579	-75,98
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>1 002</b>	<b>1 268</b>	<b>- 266</b>	<b>-20,98</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Achats de marchandises et de matières premières			18 519	19 998	- 1 479	-7,40
Autres achats non stockés			156 274	142 844	13 430	9,40
Services extérieurs			16 663	11 585	5 078	43,83
Autres services extérieurs			56 027	55 019	1 008	1,83
Impôts, taxes et versements assimilés			4 432	2 995	1 437	47,98
Salaires et traitements			124 136	133 691	- 9 555	-7,15
Charges sociales			53 023	55 682	- 2 659	-4,78
Autres charges de personnels			201		201	
Subventions accordées par l'association						

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2008 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	1 878	2 330	- 452	-19,40
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	6 667		6 667	
Autres charges	18 983	17 083	1 900	11,12
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>456 804</b>	<b>441 226</b>	<b>15 578</b>	<b>3,53</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	6	1	5	500,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>500,00</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	102	11	91	827,27
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>102</b>	<b>11</b>	<b>91</b>	<b>827,27</b>
<b>Impôts sur les sociétés (V)</b>	<b>655</b>		<b>655</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>	<b>457 567</b>	<b>441 237</b>	<b>16 330</b>	<b>3,70</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>9 733</b>	<b>7 458</b>	<b>2 275</b>	<b>30,50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>467 300</b>	<b>448 695</b>	<b>18 605</b>	<b>4,15</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature	241 900	304 100	- 62 200	-20,45
. Dons en nature				
<b>Total</b>	<b>241 900</b>	<b>304 100</b>	<b>- 62 200</b>	<b>-20,45</b>
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	241 900	304 100	- 62 200	-20,45
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>	<b>241 900</b>	<b>304 100</b>	<b>- 62 200</b>	<b>-20,45</b>

EQUIVALENCES AUDIT  
Commissariat aux Comptes

# ANNEXES

## Règles et Méthodes comptables

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2009 dont le total est de 247 964 € et le compte de résultat de l'exercice, présentés sous forme de tableaux et de liste, dégagent un excédent de 9 733 €.

L'exercice social clos le 31/08/2009 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/08/2008 avait une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés sous forme de compte. Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier et celle jugées non significatives ne sont pas présentées.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturbent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

✓ **LES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Elles font l'objet d'un amortissement en liaison avec leur possible renouvellement.

✓ **LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**

Ce sont les logiciels informatiques amortis sur une durée d'un an.

✓ **LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Selon les termes du règlement C.R.C du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée.

En conséquence les principes suivants sont appliqués :

- Durées d'usage (linéaire ou dégressif) pour déterminer l'amortissement des immobilisations non décomposables
- Approche de la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- |  |            |
|--|------------|
| ➤ Matériel de transport :              | 3 ans      |
| ➤ Matériel de bureau et informatique : | 2 à 4 ans  |
| ➤ Mobilier :                           | 4 à 10 ans |

EQUIVALENCES AUDIT  
PARTICIPATIONS**PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est 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 CREANCES**

Elles sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

✓ **ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**

La liquidité des créances de l'Actif circulant est de moins d'un an.  
L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

✓ **FONDS DEDIES**

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pu être utilisée en totalité, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur subventions attribuées » (compte 689400) et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés » (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

La dotation aux fonds dédiés de l'exercice représente 6 667 euros, et correspond à la quote-part de subvention exceptionnelle de la DRAC, relative aux résidences, attribuée en novembre 2009 pour 2009.

✓ **EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

L'association bénéficie de deux contrats de mise à disposition avec la ville de Nantes :

- le local situé 24 quai de la Fosse à Nantes, 3 pièces d'une superficie de 52 m<sup>2</sup>, à usage de bureaux et d'accueil billetterie, consentie à titre gratuit,
- la salle de spectacle « salle Paul Fort » et ses annexes situées 9 rue Basse Porte à Nantes. Ces locaux comprennent un hall d'accueil, deux banques d'accueil, un bureau, une salle de spectacles de 525 places assises et un espace loges pour les artistes. Les locaux et le personnel technique sont gratuitement mis à la disposition de l'occupant, pour 45 jours par an (hors résidences). Les charges afférentes à l'utilisation du local sont assumées par la Ville.

Prise en compte de la mise à disposition des locaux au niveau du compte de résultat pour 241 900 euros.

✓ **REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« 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 chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Les dirigeants de l'association LA BOUCHE D'AIR ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

✓ **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Les postes du bilan au 31/08/2009 tiennent compte des éléments communiqués par l'association LA BOUCHE D'AIR. Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu sur l'exercice.

L'excédent de l'exercice sera affecté en projet associatif afin de financer le remplacement du véhicule.

EQUIVALENCES AUDIT  
Commissariat aux Comptes**Notes sur le Bilan Actif**✓ **Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 25 100 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 297	1 070		5 367
Immobilisations corporelles	18 385	1 349		19 734
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>22 681</b>	<b>2 419</b>		<b>25 100</b>

Amortissements et provisions d'actif = 22 380 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 247	606		4 852
Immobilisations corporelles	16 256	1 272		17 528
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>20 503</b>	<b>1 878</b>		<b>22 380</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	5 367	4 852	514	1 ans
Matériel de transport	4 652	4 652	0	3 ans
Matériel de bureau et informatique	13 469	11 471	1 998	de 2 à 4 ans
Mobilier de bureau	1 613	1 405	208	de 4 à 10 ans
<b>TOTAL</b>	<b>25 100</b>	<b>22 380</b>	<b>2 720</b>	

✓ **Etat des créances = 96 216 €**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	96 216	96 216	
<b>TOTAL</b>	<b>96 216</b>	<b>96 216</b>	

✓ **Produits à recevoir par postes du bilan = 1 351 €**

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	487
Autres créances	35
Disponibilités	828
<b>TOTAL</b>	<b>1 351</b>

✓ **Charges constatées d'avance = 46 067 €**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

EQUIVALENCES AUDIT  
Commissariat aux Comptes

## Notes sur le Bilan Passif

✓ Etat des dettes = 204 774 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs	56 913	56 913		
Dettes fiscales & sociales	38 615	38 615		
Produits constatés d'avance	109 246	109 246		
<b>TOTAL</b>	<b>204 774</b>	<b>204 774</b>		

✓ Charges à payer par postes du bilan = 28 786 €

Charges à payer	Montant
Fournisseurs	5 051
Dettes fiscales & sociales	23 735
<b>TOTAL</b>	<b>28 786</b>

✓ Tableau de suivi des fonds dédiés :

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice
Subvention exceptionnelle DRAC 2009	10 000			6 667	6 667
<b>TOTAL</b>	<b>10 000</b>			<b>6 667</b>	<b>6 667</b>

✓ Produits constatés d'avance = 109 246 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Libellés	Montants
Subvention ville de Nantes	46 667
Subvention DRAC	10 667
Subvention DRAC Exceptionnelle	3 333
Subvention SACEM	2 917
Subvention CNV	4 933
Subvention Région	13 333
Subvention Conseil Général	13 333
Billetterie saison 2009/2010	14 043
Adhésions 2009/2010	20
<b>TOTAL</b>	<b>109 246</b>