



B.A.C.H.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Hervé GUÉNEUX

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Exercice 2006 -

THEATRE DU GYMNASE

4 Rue du Théâtre Français
13001 MARSEILLE

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « THEATRE DU GYMNASE », tels qu'ils sont joints au présent rapport et faisant ressortir :

un total bilan de.....	1 237 449 €
un résultat déficitaire de.....	183 072 €

- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction. 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, n'appellent pas de commentaire particulier.

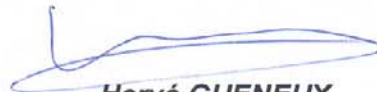
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations adressées aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 12 juin 2007



Hervé GUENEUX
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	66 887	66 404	483	3 032	2 549	84.06
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	158 609	47 971	110 638	122 493	11 855	9.68
Installations techniques Matériel et outillage	196 334	175 517	20 818	31 123	10 305	33.11	
Autres immobilisations corporelles	120 467	89 617	30 850	42 203	11 354	26.90	
Immobilisations en cours				3 496	3 496	100.00	
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	152		152	152			
Prêts	1 473		1 473	435	1 038	238.62	
Autres immobilisations financières	99		99	99			
	TOTAL I	544 021	379 508	164 513	203 033	38 520	18.97
	Comptes de liaison TOTAL II				249 415	249 415	100.00
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	833		833	1 880	1 046	55.67
	Avances et acomptes versés sur commandes				68 543	68 543	100.00
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	76 864		76 864	41 537	35 326	85.05
	Autres créances	267 444		267 444	251 014	16 430	6.55
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 471		1 471	234 903	233 432	99.37	
Charges constatées d'avance (3)	79 774		79 774	187 124	107 350	57.37	
	TOTAL III	426 385		426 385	785 001	358 615	45.68
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	970 407	379 508	590 899	1 237 449	646 550	52.25

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	1 134		145 566		146 700	100.78
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Défisits)	183 072		146 700		36 372	24.79
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 432		3 841		2 409	62.71	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	182 774		2 707		185 481	NS
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	4 603		9 981		5 378	53.89
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	4 603		9 981		5 378	53.89
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	26 843		354 930		328 087	92.44
	Emprunts et dettes financières divers	10 584				10 584	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			255 061		255 061	100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	153 370		360 016		206 646	57.40
	Dettes fiscales et sociales	188 551		243 415		54 863	22.54
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	387 149				387 149	
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	2 572		11 339		8 767	77.32
	TOTAL IV	769 070		1 224 761		455 691	37.21
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	590 899		1 237 449		646 550	52.25

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

766 498 1 213 422
26 262 354 930

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	9 815		6 861		2 955	43.07
Production vendue de Biens et Services	1 532 147		1 582 852		50 704	3.20
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 541 962		1 589 712		47 750	3.00
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 024 300		2 078 184		53 884	2.59
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	95 163		11 800		83 364	706.49
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	1 463				1 463	
TOTAL I	3 662 889		3 679 696		16 807	0.46
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	3 729		6 913		3 184	46.06
Variation de stock (marchandises)	1 046		578		1 625	280.95
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 750		2 388		639	26.74
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	2 135 929		2 151 691		15 762	0.73
Impôts, taxes et versements assimilés	30 134		31 763		1 628	5.13
Salaires et traitements	906 342		1 052 288		145 946	13.87
Charges sociales	384 594		424 733		40 140	9.45
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	49 766		51 039		1 273	2.50
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	4 603		9 981		5 378	53.89
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	145 805		157 202		11 398	7.25
TOTAL II	3 663 696		3 887 421		223 724	5.76
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	808		207 725		206 917	99.61
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	96 919		22 192		74 727	336.74

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		3 710			3 710	
TOTAL V		3 710			3 710	
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés		13 749		10 306	3 443	33.40
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		13 749		10 306	3 443	33.40
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		10 040		10 306	267	2.59
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		107 766		240 223	132 457	55.14
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		16 353		75 032	58 679	78.21
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 409		6 243	3 834	61.41
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		18 762		81 275	62 513	76.92
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		107 786		7 632	100 154	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		107 786		7 632	100 154	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		89 024		73 643	162 667	220.89
Impôts sur les bénéfices (IX)		13 718		19 880	6 162	31.00
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		3 685 360		3 760 970	75 610	2.01
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		3 868 432		3 907 671	39 239	1.00
SOLDE INTERMEDIAIRE		183 072		146 700	36 372	24.79
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		183 072		146 700	36 372	24.79

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice, l'Association a découvert l'existence de détournements et a procédé au licenciement du responsable présumé. Les détournements ont été estimés pour les trois derniers exercices à un montant de 92 K€. L'impact des détournements sur les comptes de l'exercice 2006 est de 67 K€, incluant les frais d'audit, de remise en ordre des écritures et des frais d'avocat.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du commerce - articles L.123-13 et L.123-17)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2°, 24-3°)

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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

INFORMATIONS SUR LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

La ville de Marseille met à la disposition de l'association, un théâtre d'une superficie de 902 M² ayant une valeur locative de 84.381 Euros ainsi qu'un local de 910 M² destiné à entreposer les décors d'une valeur locative de 35.654 Euros.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	60 068		6 819
Installations générales agencements aménagements des constructions	157 805		12 010
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	196 334		
Installations générales agencements aménagements divers	36 047		
Matériel de transport	6 166		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	72 173		6 080
Immobilisations corporelles en cours	3 496		
TOTAL	472 021		18 090
Autres participations			50 000
Autres titres immobilisés	152		
Prêts, autres immobilisations financières	534		1 662
TOTAL	687		51 662
TOTAL GENERAL	532 776		76 571

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			66 887	66 887
Installations générales agencements aménagements constr.	11 206	1	158 609	158 609
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			196 334	196 334
Installations générales agencements aménagements divers			36 047	36 047
Matériel de transport			6 166	6 166
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			78 253	78 253
Immobilisations corporelles en cours	3 496			
TOTAL	14 702	1	475 410	475 410
Autres participations	50 000			
Autres titres immobilisés			152	152
Prêts, autres immobilisations financières	624		1 572	1 572
TOTAL	50 624		1 725	1 725
TOTAL GENERAL	65 326	1	544 021	544 021

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	57 036	9 368	0	66 404
Installations générales agencements aménagements constr.	35 312	12 659	0	47 971
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	165 212	10 305	0	175 517
Installations générales agencements aménagements divers	23 683	4 380	0	28 063
Matériel de transport	2 578	1 189	0	3 767
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	45 922	11 865	0	57 787
TOTAL	272 707	40 398	0	313 105
TOTAL GENERAL	329 743	49 766	0	379 508

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 368				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	12 659				
Instal.techniques matériel outillage indus.	10 305				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 380				
Matériel de transport	1 189				
Matériel de bureau informatique mobilier	11 865				
TOTAL	40 398				
TOTAL GENERAL	49 766				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
autres provisions pour risques et charges	9 981	4 603	9 981		4 603
TOTAL	9 981	4 603	9 981		4 603
TOTAL GENERAL	9 981	4 603	9 981		4 603
Dont dotations et reprises d'exploitation		4 603	9 981		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	1 473	1 473	
Autres immobilisations financières	99	99	
Autres créances clients	76 864	76 864	
Personnel et comptes rattachés	27	27	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	902	902	
Impôts sur les bénéfices	33 598	33 598	
Taxe sur la valeur ajoutée	60 061	60 061	
Divers état et autres collectivités publiques	168 000	168 000	
Débiteurs divers	4 856	4 856	
Charges constatées d'avance	79 774	79 774	
TOTAL	425 654	425 654	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 662		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	624		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	26 843	26 843		
Fournisseurs et comptes rattachés	153 370	153 370		
Personnel et comptes rattachés	42 044	42 044		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	122 563	122 563		
Taxe sur la valeur ajoutée	15 187	15 187		
Autres impôts taxes et assimilés	8 758	8 758		
Groupe et associés	10 584	10 584		
Autres dettes	387 149	387 149		
Produits constatés d'avance	2 572	2 572		
TOTAL	769 070	769 070		

Frais d'établissement

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 19)

Evaluation des amortissements

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	linéaire	1 à 3 ans
Agencements des constructions	linéaire	5 à 20 ans
Installations techniques	linéaire	5 ans
Matériels techniques	linéaire	5 ans
Agencements	linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	linéaire	5 ans
Matériel de bureau et info	linéaire	2 à 5 ans
Mobilier	linéaire	4 à 5 ans

Produits à recevoir

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	50 820
Autres créances	172 317
Total	223 136

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	580
Emprunts et dettes financières diverses	10 584
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 056
Dettes fiscales et sociales	60 188
Autres dettes	10 970
Total	124 380