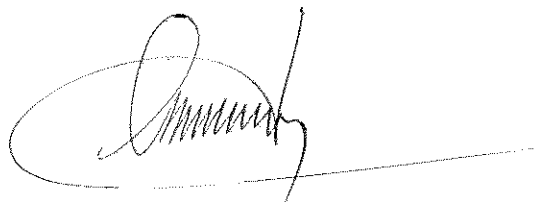


# CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES

**Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

## RAPPORT GENERAL EXERCICE 2006

A.C.G.D. THEATRE DE  
MARIONNETTES MASSALIA  
*Association loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901*  
Friche Belle de Mai  
23, Rue Guibal  
13003 MARSEILLE

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'M' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Assemblée Générale du 6 Avril 2005, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur le contrôle des comptes annuels relatifs à l'exercice couvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2006 au 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « A.C.G.D.THEATRE DE MARIONNETTES MASSALIA », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 30 Mars 2007. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Ils se caractérisent par les données suivantes :

- |                                                 |                 |
|-------------------------------------------------|-----------------|
| □ le total du Bilan s'élève à                   | 209.104 Euros   |
| □ le total du compte de résultat est de         | 1.503.661 Euros |
| □ le résultat net comptable est bénéficiaire de | 10.253 Euros    |

## 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 représentation 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 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.225-235, 1° alinéa du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous précisons que les observations portant sur l'efficience des contrôles internes mis en place pour les opérations de trésorerie, nous ont amenés à effectuer des contrôles substantifs étendus sur les opérations concernées. Ceux-ci s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve émise dans la première partie de ce rapport.

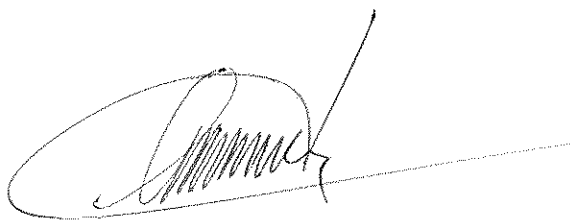
## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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 données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 30 Mars 2007

*S.A.R.L. CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jean-Marc MosseLMans', with a long horizontal line extending to the right.

Jean-Marc MOSSELMANS  
Commissaire aux Comptes

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2006			31/12/2005
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	11 207	11 207		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	76 995	56 399	20 596	20 852
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	1 037		1 037	1 037
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	76		76	76
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>89 314</b>	<b>67 606</b>	<b>21 709</b>	<b>21 965</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	29 317		29 317	41 415
	Autres créances	45 072		45 072	64 189
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement	73 849		73 849	
	Disponibilités	28 799		28 799	70 059
	Charges constatées d'avance	10 358		10 358	8 804
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>187 396</b>		<b>187 396</b>	<b>184 468</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>276 710</b>	<b>67 606</b>	<b>209 104</b>	<b>206 433</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

76

76

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2006

31/12/2005

Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(21 101)	(17 766)
	Résultat de l'exercice	10 253	(3 335)
	<b>Total des fonds propres</b>	(10 848)	(21 101)
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	8 832	9 389
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	8 832	9 389
	<b>Total des fonds associatifs</b>	(2 016)	(11 712)
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	13 000	7 170
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>	13 000	7 170
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 699	15 300
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	98 275	107 691
	Dettes fiscales et sociales	83 033	85 870
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 113	
	Produits constatés d'avance		2 115
	<b>Total des dettes</b>	198 120	210 975
	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	209 104	206 433
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	10 253,17	(3 335,35)
	(1) Dont à moins d'un an	198 120	210 975
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

# Compte de Fonctionnement et de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2006	31/12/2005
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	164 754	244 690
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 312 510	1 287 937
	Dons		
	Cotisations	8 126	9 828
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	3 255	647
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 114	6 756
	Autres produits		
	<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>1 489 759</b>	<b>1 549 857</b>
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	657 357	734 955
	Impôts, taxes et versements assimilés		75
	Rémunération du personnel	427 268	430 415
	Charges sociales	228 328	236 101
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	6 748	8 588
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	158 103	154 066
	<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>1 477 803</b>	<b>1 564 200</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>11 956</b>	<b>(14 343)</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 146	1
	Dotation aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges financières	1 678	1 868
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(532)</b>	<b>(1 867)</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>	<b>11 423</b>	<b>(16 209)</b>
Charges financières	Produits exceptionnels	12 757	20 728
	Charges exceptionnelles	927	685
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>11 830</b>	<b>20 044</b>
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	13 000	7 170
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 503 661</b>	<b>1 570 587</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 493 408</b>	<b>1 573 922</b>
	<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>	<b>10 253</b>	<b>(3 335)</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

## Annexe aux comptes annuels

### Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **209 104 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 503 661 euros** et un total **charges de 1 493 408 euros**, dégageant ainsi **un résultat de + 10 253 euros**.

L'exercice considéré débute le 01/01/2006 et finit le 31/12/2006.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

#### *Immobilisations*

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

*Disponibilités*

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

*Achats*

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

*Fonds dédiés*

Une provision a été comptabilisée en fin d'exercice pour un montant de 13 000 €. Cette somme représente la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisé conformément à l'engagement pris à leur égard.





# CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES

**Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes**

## RAPPORT SPECIAL EXERCICE 2006

A.C.G.D. THEATRE DE  
MARIONNETTES MASSALIA  
*Association loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901*  
Friche Belle de Mai  
23, Rue Guibal  
13003 MARSEILLE

Mesdames et Messieurs les Sociétaires,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Marseille, le 30 Mars 2007

Pour la SARL Cabinet MOSSELMANS & ASSOCIES  
Le Commissaire aux Comptes :

Jean-Marc MOSSELMANS