

# **CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES**

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

## **RAPPORT GENERAL EXERCICE 2007**

**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, 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 2007 au 31 décembre 2007, 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 26 Mars 2008. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Ils se caractérisent par les données suivantes :

<input type="checkbox"/> le total du Bilan s'élève à	216.821 Euros
<input type="checkbox"/> le total du compte de résultat est de	1.689.395 Euros
<input type="checkbox"/> le résultat net comptable est déficitaire de	4.915 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.

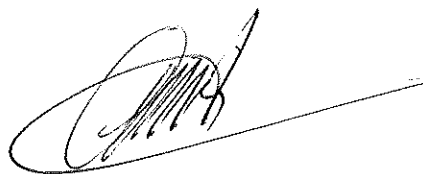
## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 26 mars 2008

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



**Jean-Marc MOSSELMANS**  
**Commissaire aux Comptes**

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<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				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	78 228	63 667	14 561	20 596	
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	11 037		11 037	1 037	
Prêts					
Autres immobilisations financières	76		76	76	
<b>TOTAL ( I )</b>	<b>100 547</b>	<b>74 873</b>	<b>25 674</b>	<b>21 709</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</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>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	17 805		17 805	29 317
	Autres créances	59 122		59 122	45 072
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	33 517		33 517	73 849	
Disponibilités	39 646		39 646	28 799	
Charges constatées d'avance	41 058		41 058	10 358	
<b>TOTAL ( II )</b>	<b>191 147</b>		<b>191 147</b>	<b>187 396</b>	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>291 694</b>	<b>74 873</b>	<b>216 821</b>	<b>209 104</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

31/12/2007

31/12/2006

		31/12/2007	31/12/2006
<b>Fonds associatifs</b>	<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>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(10 848)	(21 101)
	Résultat de l'exercice	(4 915)	10 253
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>(15 763)</b>	<b>(10 848)</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	2 139	8 832
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>2 139</b>	<b>8 832</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>(13 624)</b>	<b>(2 016)</b>	
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	16 220	13 000	
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>16 220</b>	<b>13 000</b>	
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 101	11 699	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	103 121	98 275	
Dettes fiscales et sociales	93 189	83 033	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 500		
Autres dettes	64	5 113	
Produits constatés d'avance	2 250		
<b>Total des dettes</b>	<b>214 225</b>	<b>198 120</b>	
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>216 821</b>	<b>209 104</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(4 914,95)	10 253,17	
(1) Dont à moins d'un an	214 225	198 120	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	149		

## Compte de Fonctionnement et de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	185 901	164 754
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 461 905	1 312 510
	Dons		
	Cotisations	9 945	8 126
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2 472	3 255
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 135	1 114
	Autres produits		
	<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>1 661 358</b>	<b>1 489 759</b>
	CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		784 510	657 357
Impôts, taxes et versements assimilés			
Rémunération du personnel		457 415	427 268
Charges sociales		243 253	228 328
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		7 677	6 748
Dotation aux provisions			
Autres charges		174 631	158 103
<b>Total des charges de fonctionnement</b>		<b>1 667 487</b>	<b>1 477 803</b>
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(6 128)</b>	<b>11 956</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	3 428	1 146
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	1 748	1 678
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 679</b>	<b>(532)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>		<b>(4 449)</b>	<b>11 423</b>
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	19 694	12 757
	Charges exceptionnelles	1 578	927
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>5 116</b>	<b>11 830</b>
Impôts sur les sociétés		2 362	
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées		16 220	13 000
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 684 480</b>	<b>1 503 661</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 689 395</b>	<b>1 493 408</b>
<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>		<b>(4 915)</b>	<b>10 253</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			

# **CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES**

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

## **RAPPORT SPECIAL EXERCICE 2007**

**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

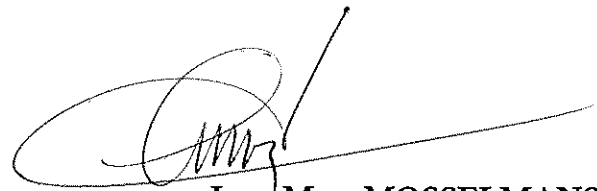
Mesdames et Messieurs les Sociétaires,

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 26 Mars 2008

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

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'JM' followed by a long horizontal line extending to the right.

**Jean-Marc MOSSELMANS**