

# TETRA AUDIT

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

## **Association KARWAN**

---

Siège social : 225, avenue des Ayalades  
13015 MARSEILLE

### **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2007

---

---

---

**Association KARWAN**

---

---

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Ayyalades  
13015 MARSEILLE

Siren : 433 225 612

---

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 2007 sur :

- le contrôle des Comptes annuels de l'association KARWAN, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les Comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. 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.

---

---

## **Association KARWAN**

---

---

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 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les principes et méthodes comptables ainsi que les principales estimations sont fournis dans l'annexe.
- dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assurés que le traitement comptable des opérations de l'exercice ainsi que les informations fournies dans l'annexe sont correctes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont 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.

---

---

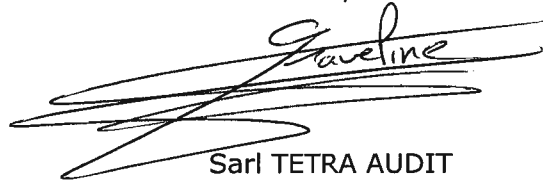
**Association KARWAN**

---

---

A ce jour, les documents préparatoires à votre Assemblée à venir n'étant pas encore établis, il ne nous a pas été possible d'en vérifier leur conformité avec les Comptes annuels de votre Association.

Fait à Saint-Mandé, le 25 avril 2008



Sarl TETRA AUDIT  
représentée par Frédéric GRAVELINE  
Commissaire aux Comptes  
et mandataire social

## Bilan actif

1

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
<b>* ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b><u>Immobil. incorporelles</u></b>				
Concessions, brevets	3 157	2 784	373	752
<b><u>Immobil. corporelles</u></b>				
Constructions	33 590	33 590	-	2 869
Installations - Matériels	9 875	8 260	1 614	2 155
Autres immobilisations	185 559	128 419	57 139	84 754
<b><u>Immobil. financières</u></b>				
Participations & créances	15		15	15
Autres immobilisations	160		160	160
<b>Total</b>	<b>232 358</b>	<b>173 055</b>	<b>59 302</b>	<b>90 707</b>
<b>* ACTIF CIRCULANT</b>				
<b><u>Stocks et en-cours</u></b>				
Avances & acomptes versés	130		130	22
<b><u>Créances</u></b>				
Clients et comptes rattachés	9 223		9 223	
Autres créances	489 466		489 466	82 840
Valeurs mobilières	2 030		2 030	1 281
Disponibilités	5 245		5 245	39 181
Charges constatées d'avance	1 100		1 100	1 032
<b>Total</b>	<b>507 196</b>		<b>507 196</b>	<b>124 357</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>			<b>566 499</b>	<b>215 065</b>

## Bilan passif

2

	Net au 31/12/07	Net au 31/12/06
<b>* FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Report à nouveau	59 599	29 899
<b>Résultat exercice</b>	-25 243	29 699
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Subv.inv.s/biens non renouv.	21 469	36 597
<b>Total</b>	55 825	96 197
<b>* PROVIS. RISQUES &amp; CHARGES</b>		
<b>Total</b>		
<b>* FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement	364 927	
<b>Total</b>	364 927	
<b>* DETTES</b>		
Découverts concours bancaires	1 247	1 707
Fournisseurs Cptes rattachés	14 658	16 092
Personnel	17 517	15 426
Organismes sociaux	57 118	50 646
Etat impôts sur bénéfices	1 027	611
Etat T.V.A.	30 204	296
Autres dettes fiscales	13 512	15 071
Autres dettes	10 459	19 016
<b>Total</b>	145 746	118 867
<b>TOTAL PASSIF</b>	566 499	215 065

## Compte de résultat

3

	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A.	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>						
Ventes de marchandises			35 390	3.05	-35 390	
Production vendue	49 776	5.93	211 425	18.20	-161 648	-76
Subventions d'exploitation	789 496	94.07	914 570	78.75	-125 073	-13
<b><u>s/Total</u></b>	<b>839 273</b>	<b>100.00</b>	<b>1 161 385</b>	<b>100.00</b>	<b>-322 112</b>	<b>-27</b>
Autres produits	6	0.00	23	0.00	-17	-73
<b><u>Total</u></b>	<b>839 279</b>	<b>100.00</b>	<b>1 161 409</b>	<b>100.00</b>	<b>-322 129</b>	<b>-27</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>						
Achats de marchandises			19 323	1.66	-19 323	
Autres achats & charg.ext.	126 005	15.01	860 464	74.09	-734 459	-85
Impôts, taxes et assimilés	10 889	1.30	12 680	1.09	-1 790	-14
Salaires et traitements	240 156	28.61	349 855	30.12	-109 699	-31
Charges sociales	104 852	12.49	160 758	13.84	-55 906	-34
Amortissements et provisions	35 433	4.22	43 302	3.73	-7 869	-18
Autres charges	647	0.08	4 320	0.37	-3 672	-85
<b><u>Total</u></b>	<b>517 985</b>	<b>61.72</b>	<b>1 450 706</b>	<b>124.91</b>	<b>-932 721</b>	<b>-64</b>
<b><u>RESULTAT D'EXPLOITATION</u></b>	<b>321 294</b>	<b>38.28</b>	<b>-289 296</b>	<b>-24.91</b>	<b>610 591</b>	
<b><u>Résultat opérat/commun.</u></b>						
Produits financiers	613	0.07	772	0.07	-159	-20
Charges financières	-2 621	-0.31	-4 749	-0.41	2 128	-44
<b><u>Résultat financier</u></b>	<b>-2 008</b>	<b>-0.24</b>	<b>-3 976</b>	<b>-0.34</b>	<b>1 968</b>	<b>-49</b>
<b><u>RESULTAT COURANT</u></b>	<b>319 286</b>	<b>38.04</b>	<b>-293 273</b>	<b>-25.25</b>	<b>612 560</b>	
Produits exceptionnels	21 684	2.58	60 675	5.22	-38 991	-64
Charges exceptionnelles	260	0.03	12 490	1.08	-12 230	-97
<b><u>Résultat exceptionnel</u></b>	<b>21 424</b>	<b>2.55</b>	<b>48 185</b>	<b>4.15</b>	<b>-26 761</b>	<b>-55</b>
Impôts sur les bénéfices	1 027	0.12	611	0.05	416	68
<b><u>SOLDE INTERMEDIAIRE</u></b>	<b>339 684</b>	<b>40.47</b>	<b>-245 698</b>	<b>-21.16</b>	<b>585 383</b>	
Report ressources non utilisé			275 398	23.71	-275 398	
Engag.à réaliser s/ressources	364 927	43.48			364 927	
<b><u>EXCEDENT OU DEFICIT</u></b>	<b>-25 243</b>	<b>-3.01</b>	<b>29 699</b>	<b>2.56</b>	<b>-54 943</b>	
	<b><u>Perte</u></b>		<b><u>Bénéfice</u></b>			

Nom de l'entreprise	KARWAN
Activité exercée	DVLPT ARTS DE LA RUE
Adresse	225 av des Aygalades 13015 MARSEILLE

## Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/07 au 31/12/07

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	566 499	Résultat: Perte	25 243
----------------------------------	---------	-----------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.



## 1 Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

## 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier (2058-C YQ)	
Crédit-bail immobilier (2058-C YR)	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

### Autres éléments significatifs

#### **CONVENTION**

Par convention du 15 novembre 2005, la ville de Marseille a mis à la disposition de l'association Karwan deux bungalows ainsi qu'un bâtiment sis 225 avenue des Ayalades à Marseille moyennant une indemnité annuelle de 170 €. La valeur locative a été évaluée par la Direction des Services Fiscaux à la somme de 11 800 €. L'avantage en nature s'élève à 11 630 €.

#### **FONDS DEDIES**

Un fonds dédiés sur une subvention attribuée par la Région PACA, d'un montant de 40 000 €, pour une « étude pré-opérationnelle pour une démarche participative et artistique sur les territoires » a été comptabilisé pour un montant de 40 000 €.

Un fonds dédiés sur une subvention attribuée par la DMDTS, d'un montant de 15 000 €, pour le développement de la programmation de spectacles des arts de la rue dans le cadre du réseau R.I.R Rue-Réseau Inter-régional Rue a été comptabilisé pour un montant de 10 088,55 €.

Un fonds dédiés sur deux subventions attribuées par le Conseil Général des Bouches du Rhône, d'un montant de 300 000 €, pour la préparation et l'organisation de la manifestation intitulée « La Folle Histoire des Arts de la Rue » et d'un montant de 100 000 €, pour « l'Etude et préfiguration d'un festival de répertoire des compagnies des arts de la rue dans le département des Bouches du Rhône » a été comptabilisé pour un montant de 314 839,06 €.

### 3 Notes sur le bilan actif

<b>Frais d'établissement</b>	Non applicable
------------------------------	----------------

<b>Fonds commercial</b>	Non applicable
-------------------------	----------------

<b>Actif immobilisé : mouvements de l'exercice</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	6 245		3 087	3 157
Immobilisations corporelles	228 485	4 028	3 488	229 025
Immobilisations financières	175			175
<b>Total</b>	<b>234 906</b>	<b>4 028</b>	<b>6 576</b>	<b>232 358</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	5 493	378	3 087	2 784
Immobilisations corporelles	138 705	35 054	3 488	170 271
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>144 199</b>	<b>35 433</b>	<b>6 576</b>	<b>173 055</b>

<b>Créances présentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Etat des créances</b>			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	160		160
Actif circulant & charges d'avance	499 790	499 790	
<b>TOTAL</b>	<b>499 950</b>	<b>499 790</b>	<b>160</b>

<b>Produits à recevoir</b>	Non applicable
----------------------------	----------------

#### Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Annexe

17

Charges à répartir

Non applicable

#### 4 Notes sur le bilan passif

<b>Capital social - Actions ou parts sociales</b>	<b>Non applicable</b>
---	-----------------------

<b>Provisions</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Fonds dédiés		364 927		364 927
Provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>		<b>364 927</b>		<b>364 927</b>

<b>Etat des dettes</b>				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	1 247	1 247		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	14 658	14 658		
Dettes fiscales & sociales	119 380	119 380		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	10 459	10 459		
Produits constatés d'avance				
	<b>145 746</b>	<b>145 746</b>		

<b>Dettes représentées par des effets de commerce</b>	<b>Non applicable</b>
---	-----------------------

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	104
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	9 372
Dettes fiscales & sociales	38 912
Autres dettes	2 032

Annexe

Produits constatés d'avance

Non applicable

## 5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir		Néant	
<b>Charges constatées d'avance :</b>		<b>31/12/07</b>	<b>31/12/06</b>
4860000	Charges constatees avanc.	1 100,14	1 032,73
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>1 100</b>	<b>1 032</b>
<b>Charges à payer :</b>		<b>31/12/07</b>	<b>31/12/06</b>
<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b>			
5186000	Interets courus a payer	104,77	554,00
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>104</b>	<b>554</b>
4080000	Fourn.fact.non parvenues	9 372,75	9 779,25
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>9 372</b>	<b>9 779</b>
4282000	Prov congés payés	15 103,00	12 724,00
4286000	Personnel charges a payer	2 414,00	2 702,00
4386000	Organismes soc. a payer	7 883,00	6 942,00
4486000	Charges a payer	11 923,00	12 420,00
4486020	Taxe apprentissage a pay.	1 589,76	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>38 912</b>	<b>34 788</b>
4686000	Charges diverses a payer	2 032,66	2 032,66
<b>Autres dettes</b>		<b>2 032</b>	<b>2 032</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>50 422</b>	<b>47 153</b>
<b>Produits constatés d'avance :</b>		<b>Néant</b>	