



TETRA AUDIT

société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable

Association KARWAN

Siège social : 225, avenue des Aigalades
13015 MARSEILLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

Association KARWAN

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Aygalades
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 2008 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 10 avril 2009



Sarl TETRA AUDIT

représentée par Frédéric GRAVELINE

Commissaire aux Comptes

et mandataire social

Bilan actif

1

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
Concessions, brevets	3 979	3 064	915	373
<u>Immobil. corporelles</u>				
Constructions	33 590	33 590		
Installations - Matériels	2 907	1 835	1 071	1 614
Autres immobilisations	98 317	77 601	20 716	57 139
<u>Immobil. financières</u>				
Participations & créances	15		15	15
Autres immobilisations	960		960	160
Total	139 770	116 091	23 679	59 302
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks et en-cours</u>				
Avances & acomptes versés	500		500	130
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	26 939		26 939	9 223
Autres créances	137 636		137 636	489 466
Valeurs mobilières	86 760		86 760	2 030
Disponibilités	18 694		18 694	5 245
Charges constatées d'avance	1 737		1 737	1 100
Total	272 268		272 268	507 196
TOTAL ACTIF			295 947	566 499

Bilan passif

2

	Net au 31/12/08	Net au 31/12/07
* FONDS ASSOCIATIFS		
<u>Fonds propres</u>		
Report à nouveau	34 356	59 599
<u>Résultat exercice</u>	8 692	-25 243
<u>Autres fonds associatifs</u>		
Subv.inv.s/biens non renouv.	11 663	21 469
<u>Total</u>	54 712	55 825
* PROVIS. RISQUES & CHARGES		
<u>Total</u>		
* FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	60 798	364 927
<u>Total</u>	60 798	364 927
* DETTES		
Découverts concours bancaires	2 841	1 247
Fournisseurs Cptes rattachés	23 306	14 658
Personnel	19 112	17 517
Organismes sociaux	87 844	57 118
Etat impôts sur bénéfices	750	1 027
Etat T.V.A.	8 334	30 204
Autres dettes fiscales	2 248	13 512
Autres dettes	35 999	10 459
<u>Total</u>	180 436	145 746
<u>TOTAL PASSIF</u>	295 947	566 499

Compte de résultat

3

	du 01/01/08 au 31/12/08	% C.A.	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Production vendue	126 819	16.01	49 776	5.93	77 042	154
Subventions d'exploitation	665 119	83.99	789 496	94.07	-124 377	-15
S/Total	791 938	100.00	839 273	100.00	-47 335	-5
Autres produits	6	0.00	6	0.00	0	4
Total	791 944	100.00	839 279	100.00	-47 335	-5
CHARGES D'EXPLOITATION						
Autres achats & charg.ext.	574 016	72.48	126 005	15.01	448 010	355
Impôts,taxes et assimilés	8 701	1.10	10 889	1.30	-2 188	-20
Salaires et traitements	350 652	44.28	240 156	28.61	110 496	46
Charges sociales	149 748	18.91	104 852	12.49	44 895	42
Amortissements et provisions	21 256	2.68	35 433	4.22	-14 176	-40
Autres charges	31 482	3.98	647	0.08	30 834	
Total	1 135 857	143.43	517 985	61.72	617 872	119
RESULTAT D'EXPLOITATION	-343 913	-43.43	321 294	38.28	-665 208	
Résultat opérat/commun.						
Produits financiers	9 784	1.24	613	0.07	9 171	
Charges financières	-8	-0.00	-2 621	-0.31	2 613	
Résultat financier	9 776	1.23	-2 008	-0.24	11 784	
RESULTAT COURANT	-334 136	-42.19	319 286	38.04	-653 423	
Produits exceptionnels	59 818	7.55	21 684	2.58	38 134	175
Charges exceptionnelles	20 368	2.57	260	0.03	20 108	
Résultat exceptionnel	39 450	4.98	21 424	2.55	18 026	84
Impôts sur les bénéfices	750	0.09	1 027	0.12	-277	-26
SOLDE INTERMEDIAIRE	-295 436	-37.31	339 684	40.47	-635 120	
Report ressources non utilisé	324 927	41.03			324 927	
Engag.à réaliser s/ressources	20 798	2.63	364 927	43.48	-344 129	-94
EXCEDENT OU DEFICIT	8 692	1.10	-25 243	-3.01	33 936	
	Bénéfice		Perte			

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

- 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	295 947	Résultat: Bénéfice	8 692
----------------------------------	---------	---------------------------	-------

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 Aygalades à Marseille moyennant une indemnité annuelle de 209 €. 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 11 591 €.

FONDS DEDIES

Le 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 » comptabilisé au cours de l'exercice 2007 pour un montant de 40 000 € est maintenu au 31 décembre 2008.

Un fonds dédiés sur deux subventions attribuées d'une part par la DMDTS, pour un montant de 15 000 € et d'autre part par la Région PACA, pour un montant de 10 000 €, 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 20 798,30 €.

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	3 157	822		3 979
Immobilisations corporelles	229 025	4 289	98 499	134 815
Immobilisations financières	175	800		975
Total	232 358	5 911	98 499	139 770
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	2 784	280		3 064
Immobilisations corporelles	170 271	20 976	78 221	113 026
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
Total	173 055	21 256	78 221	116 091

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	960		960
Actif circulant & charges d'avance	166 313	166 313	
TOTAL	167 273	166 313	960

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	5

Annexe

16

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan

Disponibilités

Charges constatées d'avance:

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

Charges à répartir

Non applicable

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales	Non applicable
--	----------------

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Fonds dédiés	364 927	20 798	324 927	60 798
Provisions pour dépréciation				
Total	364 927	20 798	324 927	60 798

Etat des dettes				
	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	2 841	2 841		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	23 306	23 306		
Dettes fiscales & sociales	118 289	118 289		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	35 999	35 999		
Produits constatés d'avance				
	180 436	180 436		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	205
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	8 926
Dettes fiscales & sociales	29 798
Autres dettes	2 032

	Annexe	18
--	---------------	----

Produits constatés d'avance	Non applicable
------------------------------------	----------------



5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/08	31/12/07
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
4687000	Produits divers a recevoi	5,52	
Autres créances		5	
Total des produits à recevoir		5	
Charges constatées d'avance :		31/12/08	31/12/07
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
4860000	Charges constataees avanc.	1 737,85	1 100,14
Total des charges constatées d'avance		1 737	1 100
Charges à payer :		31/12/08	31/12/07
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
5186000	Interets courus a payer	205,75	104,77
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		205	104
4080000	Fourn.fact.non parvenues	8 926,87	9 372,75
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 926	9 372
4282000	Prov congés payés	19 000,00	15 103,00
4286000	Personnel charges a payer		2 414,00
4386000	Organismes soc. a payer	8 550,00	7 883,00
4486000	Charges a payer		11 923,00
4486020	Taxe apprentissage a pay.	2 248,20	1 589,76
Dettes fiscales et sociales		29 798	38 912
4686000	Charges diverses a payer	2 032,66	2 032,66
Autres dettes		2 032	2 032
Total des charges à payer		40 963	50 422
Produits constatés d'avance :		Néant	