



TETRA AUDIT

société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable

Association KARWAN

Siège social : 225, avenue des Aygaldes
13015 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Association KARWAN

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Ayalades
13015 MARSEILLE

Siren : 433 225 612

Aux Membres,

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 2009 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 assuré que le traitement comptable des opérations de l'exercice ainsi que les informations fournies dans l'annexe sont correctes,
- nous avons notamment rapproché les fonds dédiés inscrits au passif du bilan de votre Association avec les conventions d'attribution de subventions correspondantes, et les charges et produits affectés en analytique à ces opérations.

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.

Association KARWAN

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 15 avril 2010



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

Bilan

Page 1

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
* ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 046	4 709	1 337	915
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	33 590	33 590		
Installations techniques, matériel et outillage	2 490	1 918	572	1 072
Autres immobilisations corporelles	131 657	84 265	47 392	20 716
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres immobilisations financières	1 930		1 930	960
Total	175 728	124 482	51 246	23 679
* ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 704		1 704	500
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	31 608		31 608	26 940
Autres créances	142 156		142 156	137 636
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	232 431		232 431	86 760
Disponibilités	13 988		13 988	18 694
Total	421 887		421 887	270 530
* COMPTES DE REGULARISATIONS				
Charges constatées d'avance	2 484		2 484	1 738
Total	2 484		2 484	1 738
TOTAL DE L'ACTIF	600 099	124 482	475 617	295 947



Bilan

Page 2

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
* FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	43 049	34 356
RESULTAT DE L'EXERCICE	-27 651	8 693
Subv.inv.s/biens non renouv.	18 148	11 663
Total	33 547	54 712
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Total		
* PROVISIONS RISQUES & CHARGES		
Total		
* FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions	307 574	60 798
Total	307 574	60 798
* DETTES		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	707	2 841
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	707	2 841
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 432	23 307
Dettes fiscales et sociales	84 690	118 290
Autres dettes	10 282	35 999
Total	119 110	180 436
* COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	15 386	
Total	15 386	
TOTAL DU PASSIF	475 617	295 947

Compte de résultat

Page 3

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Production vendue	134 870	15,18	126 819	16,01
Subventions d'exploitation	753 614	84,82	665 119	83,99
S/Total Produits d'exploitation	888 484	100,00	791 938	100,00
Reprises et Transferts de charge	2 460	0,28		
Autres produits	12		6	
Total Produits d'exploitation	890 955	100,28	791 945	100,00
Autres achats et charges externes	226 511	25,49	574 017	72,48
Impôts et taxes	6 590	0,74	8 701	1,10
Salaires et Traitements	291 607	32,82	350 653	44,28
Charges sociales	117 817	13,26	149 748	18,91
Amortissements et provisions	17 122	1,93	21 257	2,68
Autres charges	26 711	3,01	31 483	3,98
Charges d'exploitation	686 357	77,25	1 135 858	143,43
RESULTAT D'EXPLOITATION	204 598	23,03	-343 913	-43,43
Produits financiers	652	0,07	9 785	1,24
Charges financières	2 331	0,26	8	
Résultat financier	-1 679	-0,19	9 777	1,23
RESULTAT COURANT	202 919	22,84	-334 137	-42,19
Produits exceptionnels	16 886	1,90	59 818	7,55
Charges exceptionnelles	680	0,08	20 368	2,57
Résultat exceptionnel	16 206	1,82	39 450	4,98
Impôts sur les bénéfices			750	0,09
SOLDE INTERMEDIAIRE	219 125	24,66	-295 436	-37,31
Report ressources non utilisées	60 798	6,84	324 928	41,03
Engag.à réaliser s/ressources	307 574	34,62	20 798	2,63
EXCEDENT OU PERTE	-27 651	-3,11	8 693	1,10

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/09 au 31/12/09

- 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	475 616	Résultat: Perte	27 650
----------------------------------	---------	-----------------	--------

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 ou dégressif 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	
Crédit-bail immobilier	
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 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

Un fonds dédiés sur deux subventions attribuées d'une part par la DRAC, pour un montant de 20 000 € et d'autre part par la Région PACA, pour un montant de 80 000 €, pour la saison régionale des arts de la rue et des arts du cirque a été comptabilisé pour un montant de 39 105 €.

Un fonds dédiés sur une subvention attribuée par le Conseil Général des Bouches du Rhône, pour un montant de 250 000 € pour l'organisation de la manifestation «La Folle Histoire des Arts de la Rue» dans le département des Bouches-du-Rhône a été comptabilisé pour un montant de 237 290 €.

Un fonds dédiés sur une subvention attribuée par la ville de Montpellier, pour un montant de 40 000 € pour le projet Scènes Publiques-Acte 4 consacré au cirque contemporain a été comptabilisé pour un montant de 31 179 €.

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	3 979	2 066		6 045
Immobilisations corporelles	134 815	41 652	8 730	167 737
Immobilisations financières	975	1 069	100	1 944
Total	139 770	44 788	8 830	175 727
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	3 064	1 644		4 709
Immobilisations corporelles	113 026	15 476	8 730	119 773
Immobilisations financières				
Total	116 091	17 121	8 730	124 482

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	1 929	1 040	889
Actif circulant & charges d'avance	176 247	176 247	
TOTAL	178 177	177 287	889

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	1 665
Disponibilités	

Charges constatées d'avance:

Annexe

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

Frais d'émission des emprunts à étaler	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	60 798	307 574	60 798	307 574
Provisions pour dépréciation				
Total	60 798	307 574	60 798	307 574

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	706	706		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	23 431	23 431		
Dettes fiscales & sociales	84 689	84 689		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	10 282	10 282		
Produits constatés d'avance	15 386	15 386		
	134 496	134 496		

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	102
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	9 211
Dettes fiscales & sociales	23 594
Autres dettes	2 032

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/09	31/12/08
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
4387000	Organismes prod. a recev.	1 665,12	
4687000	Produits divers a recevoi		5,52
Autres créances		1 665,12	5,52
Total des produits à recevoir		1 665,12	5,52
Charges constatées d'avance :		31/12/09	31/12/08
4860000	Charges constatees avanc.	2 483,64	1 737,85
Total des charges constatées d'avance		2 483,64	1 737,85
Charges à payer :		31/12/09	31/12/08
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
5186000	Interets courus a payer	102,39	205,75
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		102,39	205,75
4080000	Fourn.fact.non parvenues	9 211,57	8 926,87
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 211,57	8 926,87
4282000	Prov congés payés	14 679,00	19 000,00
4286000	Personnel charges a payer	360,00	
4386000	Organismes soc. a payer	6 768,00	8 550,00
4486020	Taxe apprentissage a pay.	1 787,61	2 248,20
Dettes fiscales et sociales		23 594,61	29 798,20
4686000	Charges diverses a payer	2 032,66	2 032,66
Autres dettes		2 032,66	2 032,66
Total des charges à payer		34 941,23	40 963,48
Produits constatés d'avance :		31/12/09	31/12/08
4870000	Produits const.avance	15 386,00	
Total des produits constatés d'avance		15 386,00	