

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 2010

Association KARWAN

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Ayyalades
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 2010 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 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.

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.

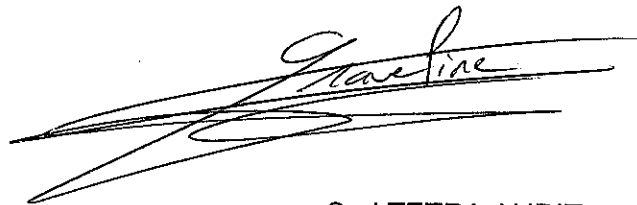
Association KARWAN

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le Bilan d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les Comptes annuels.

Fait à Saint-Mandé le 6 mai 2011



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

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
* ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 046	6 046		1 337
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Constructions	33 590	33 590		
Installations techniques, matériel et outillage	2 490	2 313	177	572
Autres immobilisations corporelles	135 911	108 556	27 355	47 392
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres immobilisations financières	1 955		1 955	1 930
Total	180 007	150 504	29 502	51 246
* ACTIF CIRCULANT				
STOCKS				
Avances et acomptes versés sur commandes	314		314	1 704
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	1 013		1 013	31 608
Autres créances	92 850		92 850	142 156
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	59 010		59 010	232 431
Disponibilités	95 096		95 096	13 988
Total	248 283		248 283	421 887
* COMPTES DE REGULARISATIONS				
Charges constatées d'avance	2 326		2 326	2 484
Total	2 326		2 326	2 484
TOTAL DE L'ACTIF	430 615	150 504	280 111	475 617

Bilan

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
* FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Report à nouveau	15 398	43 049
RESULTAT DE L'EXERCICE	56 786	-27 651
Subv.inv.s/biens non renouv.	8 741	18 148
Total	80 925	33 547
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Total		
* PROVISIONS RISQUES & CHARGES		
Total		
* FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions	69 156	307 574
Total	69 156	307 574
* DETTES		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	124	707
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	124	707
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 441	23 432
Dettes fiscales et sociales	84 713	84 690
Autres dettes	18 752	10 282
Total	130 030	119 110
* COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		15 386
Total		15 386
TOTAL DU PASSIF	280 111	475 617

Compte de résultat

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%
Production vendue	104 893	10,58	134 870	15,18
Subventions d'exploitation	886 948	89,42	753 614	84,82
S/Total Produits d'exploitation	991 841	100,00	888 484	100,00
Reprises et Transferts de charge	1 284	0,13	2 460	0,28
Autres produits	52	0,01	12	
Total Produits d'exploitation	993 176	100,13	890 955	100,28
Autres achats et charges externes	631 180	63,64	226 511	25,49
Impôts et taxes	8 282	0,83	6 590	0,74
Salaires et Traitements	337 964	34,07	291 607	32,82
Charges sociales	149 443	15,07	117 817	13,26
Amortissements et provisions	28 312	2,85	17 122	1,93
Autres charges	24 230	2,44	26 711	3,01
Charges d'exploitation	1 179 411	118,91	686 357	77,25
RESULTAT D'EXPLOITATION	186 234	-18,78	204 598	23,03
Produits financiers	751	0,08	652	0,07
Charges financières	338	0,03	2 331	0,26
Résultat financier	414	0,04	-1 679	-0,19
RESULTAT COURANT	-185 820	-18,73	202 919	22,84
Produits exceptionnels	9 531	0,96	16 886	1,90
Charges exceptionnelles	160	0,02	680	0,08
Résultat exceptionnel	9 371	0,94	16 206	1,82
Impôts sur les bénéfices	5 183	0,52		
SOLDE INTERMEDIAIRE	-181 632	-18,31	219 125	24,66
Report ressources non utilisées	307 574	31,01	60 798	6,84
Engag. à réaliser s/ressources	69 156	6,97	307 574	34,62
EXCEDENT OU PERTE	56 786	5,73	-27 651	-3,11

Nom de l'entreprise	ASS KARWAN
Activité exercée	Activités de soutien au spectacle vivant
Adresse	225 avenue Aygalades 13015 MARSEILLE

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/10 au 31/12/10

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

Total du bilan avant répartition	280 111	Résultat: Bénéfice	56 786
----------------------------------	---------	---------------------------	--------

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	7 923
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

CONVENTION

Par convention du 1er août 2008, la ville de Marseille autorise temporairement et à titre essentiellement précaire et révocable l'association Karwan à occuper dans la propriété communale sise 225 avenue des Ayyalades à Marseille deux locaux à usage de bureaux d'une superficie de 84 m² chacun moyennant une indemnité annuelle de 192,54 €. Cette convention est conclue pour une durée de trois ans à compter du 1^{er} décembre 2007 pour s'achever le 1^{er} décembre 2010.

FONDS DEDIES

Un fonds dédiés sur une subvention attribuée par la Région PACA pour un montant de 100 000 € pour la saison régionale des arts de la rue et des arts du cirque a été comptabilisé pour un montant de 59 155 €.

Un complément de subvention de fonctionnement a été attribué le 14 décembre 2010 par la Région PACA, pour un montant de 10 000 €, cette subvention a été reçue en 2011, elle a été comptabilisée en totalité en fonds dédiés.

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	6 045			6 045
Immobilisations corporelles	167 737	6 543	2 289	171 991
Immobilisations financières	1 944	24		1 969
Total	175 727	6 568	2 289	180 006
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	4 709	1 336		6 045
Immobilisations corporelles	119 773	26 975	2 289	144 458
Immobilisations financières				
Total	124 482	28 311	2 289	150 504

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	1 954	1 040	914
Actif circulant & charges d'avance	96 188	96 188	
TOTAL	98 142	97 228	914

Produits à recevoir	Non applicable
---------------------	----------------

Charges constatées d'avance:

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 sur subvention	307 574	69 155	307 574	69 155
Provisions pour dépréciation				
Total	307 574	69 155	307 574	69 155

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	123	123		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	26 440	26 440		
Dettes fiscales & sociales	84 712	84 712		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	18 752	18 752		
Produits constatés d'avance				
	130 029	130 029		

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	81
Emprunts & dettes financières divers	

Annexe

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Fournisseurs	8 825
Dettes fiscales & sociales	24 568
Autres dettes	2 032

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

5 Crédit bail

	Terrains	Constructions	Installations Matériel Outillage	Autres	TOTAL
Valeur D'origine..				8 757	8 757
Amortissements:					
-Cumuls exercices antérieurs					
Dotations De L'exercice					
Total					
Redevances payées:					
-Cumuls exercices antérieurs					
-Exercice				936	936
Total				936	936
Redevances restant à payer:					
-A Un An Au Plus				1 668	1 668
-A + D'Un An et Cinq Ans au Plus				5 004	5 004
-A + De Cinq Ans				1 251	1 251
Total				7 923	7 923
Valeur Résiduelle:					
-A Un An Au Plus					
-A + D'un An Et Cinq Ans Au Plus					
-A + De Cinq Ans					
Total					
Montant pris en charge dans l'exercice					

6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/10	31/12/09
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
4387000	Organismes prod. a recev.		1 665,12
Autres créances			1 665,12
Total des produits à recevoir			1 665,12
Charges constatées d'avance :		31/12/10	31/12/09
4860000	Charges constataees avanc.	2 325,61	2 483,64
Total des charges constatées d'avance		2 325,61	2 483,64
Charges à payer :		31/12/10	31/12/09
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
5186000	Interets courus a payer	81,17	102,39
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		81,17	102,39
4080000	Fourn.fact.non parvenues	8 825,95	9 211,57
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 825,95	9 211,57
4282000	Prov congés payés	15 074,00	14 679,00
4286000	Personnel charges a payer	332,00	360,00
4386000	Organismes soc. a payer	6 932,00	6 768,00
4486020	Taxe apprentissage a pay.	2 230,67	1 787,61
Dettes fiscales et sociales		24 568,67	23 594,61
4686000	Charges diverses a payer	2 032,66	2 032,66
Autres dettes		2 032,66	2 032,66
Total des charges à payer		35 508,45	34 941,23
Produits constatés d'avance :		31/12/10	31/12/09
4870000	Produits const.avance		15 386,00
Total des produits constatés d'avance			15 386,00