

ASSOCIATION BELLAC SUR SCENE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

(Exercice clos le 31 décembre 2010)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 décembre 2010)

Aux Membres
Association Bellac sur Scène
Rue Gérard Philippe
87300 BELLAC

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 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Bellac sur Scène, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. 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. 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.

2. JUSTIFICATIONS DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

3. 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 rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Limoges, le 31 mai 2011

Le commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises



Philippe Rouet
Associé

ACTHEA

Société d'expertise comptable

BELLAC SUR SCENE

Rue Gérard Philippe

87300 BELLAC

Bilan au 31 décembre 2010

BILAN - ACTIF

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

ACTIF	Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010			01/01/2009 au 31/12/2009
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	2 859,03	2 859,03		
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...	28 969,92	19 107,81	9 862,11	14 381,59
Autres immobilisations corporelles	28 977,99	28 104,42	873,57	749,85
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières				
Participations				289,75
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	600,00		600,00	600,00
TOTAL (I)	61 406,94	50 071,26	11 335,68	16 021,19
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres appros				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables et comptes rattachés	4 125,76		4 125,76	4 585,07
Autres	59 374,51		59 374,51	92 417,24
Valeurs mobilières de placement	289,75		289,75	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	2 636,33		2 636,33	1 679,75
Charges constatées d'avance	13 505,72		13 505,72	12 108,00
TOTAL (III)	79 932,07		79 932,07	110 790,06
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	141 339,01	50 071,26	91 267,75	126 811,25

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN - PASSIF

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

PASSIF	Du 01/01/2010 au 31/12/2010	Du 01/01/2009 au 31/12/2009
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	26 000,00	
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-31 347,84	-73 385,99
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	7 040,46	42 038,15
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	1 692,62	-31 347,84
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		27 512,99
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	200,00	581,02
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 671,30	39 501,82
Dettes fiscales et sociales	54 538,83	73 548,98
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12,00	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	10 153,00	17 014,28
TOTAL (V)	89 575,13	158 159,09
Ecart de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	91 267,75	126 811,25

BELLAC SUR SCENE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

		Du 01/01/10 au 31/12/10	Du 01/01/09 au 31/12/09	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	5 908,08	7 874,70	
	Production vendue (biens et services)	86 728,21	76 110,62	
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	492 933,24	578 180,64	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	54 888,27	76 226,35	
	Cotisations	1 005,00	1 365,00	
	Autres produits	29,54	52,04	
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		641 492,34	739 809,35
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achat de marchandises	2 947,70	4 575,17
Variation des stocks de marchandises				
Achats stockés d'approvisionnements		-32,89	-28,57	
Variation des stocks d'approvisionnements				
Autres charges externes		244 469,26	280 833,67	
Impôts, taxes et versements assimilés		6 575,62	6 422,37	
Rémunérations du personnel		249 412,94	273 314,45	
Charges sociales		104 484,10	107 783,36	
Dotations aux amortissements		5 164,76	12 172,45	
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	9 579,74	11 735,81		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)		622 601,23	696 808,71	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)		18 891,11	43 000,64	
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)				
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
	Autres intérêts et produits assimilés	23,79	26,03	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		23,79	26,03	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
	Intérêts et charges assimilées	1 874,44	1 926,06	
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		1 874,44	1 926,06	
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)		-1 850,65	-1 900,03	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 640,45	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			2 640,45	

BELLAC SUR SCENE
COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2010 au 31/12/2010

		Du 01/01/10 au 31/12/10	Du 01/01/09 au 31/12/09
CHARGES EXCEPTION.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	10 000,00	1 702,91
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	10 000,00	1 702,91
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	-10 000,00	937,54
	Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôt sur les bénéfices (VI)			
	SOLDE INTERMÉDIAIRE <small>(I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)</small>	7 040,46	42 038,15
	+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		
ENGAGEMENTS	Sur apports		
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels		
	Sur legs et donations		
	- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES		
	TOTAL DES PRODUITS	641 516,13	742 475,83
	TOTAL DES CHARGES	634 475,67	700 437,68
	EXCÉDENT OU DÉFICIT	7 040,46	42 038,15
PRODUITS	ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	TOTAL PRODUITS		
CHARGES	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		
	TOTAL CHARGES		
	TOTAL	7 040,46	42 038,15

ANNEXE**PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**

- a) Les comptes annuels de l'exercice 2010 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable du Comité national de la vie associative.
- b) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.
- c) Une subvention d'un montant de 10 000 € pour reconstitution des fonds propres inscrite en produits en 2009 a été réaffectée en fonds associatif sans droit de reprise par le compte 672000. Deux autres subventions pour un total de 16 000 € ayant le même objet, perçues au cours de l'exercice ont été inscrites à ce même compte.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES & DES DETTES

VARIATION DES FONDS PROPRES/TABLEAU DES EFFECTIFS

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

SUBVENTIONS OCTROYEES (D16/8/1901 ART.16)

REPORT DES DEFICITS

DETERMINATION DU RESULTAT IMPOSABLE _q

IMMOBILISATIONS**IMMOBILISATIONS**

	DEBUT D' EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN D' EXERCICE
Immobilisations incorporelles	2 859,03			2 859,03
Immobilisations corporelles	57 947,91			57 947,91
immobilisations en cours				
Immob financières	889,75		289,75	600,00
Total général	61 696,69	0,00	289,75	61 406,94

AMORTISSEMENTS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D' EXERCICE
Immobilisations incorporelles	2 839,03			2 839,03
Immobilisations corporelles	42 067,47	5 164,76		47 232,23
Total général	44 906,50	5 164,76	0,00	50 071,26

9

PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION

COMPTES DE REGULARISATION

- charges constatées d'avance :	<i>garantie + maintenance</i>	970,25	13 505,72
	<i>Energie</i>	24,12	
	<i>Billetterie</i>	635,08	
	<i>Assurance</i>	2223,62	
	<i>Documentation</i>	1468,48	
	<i>Publicité</i>	6973,33	
	<i>Sous Traitance</i>	1 200,08	
	<i>Adhésions</i>	10,76	
- produits constatés d'avance :	<i>CNASEA</i>	2391,00	10 153,00
	<i>Subv. Région 2010</i>	7762,00	

①

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
<i>Avance et acomptes versés sur commandes</i>			
Créances clients	4 125,76	4 125,76	
Autres créances	59 374,51	59 374,51	
Total Créances de l'actif circulant :	63 500,27	63 500,27	
<i>Charges constatées d'avance</i>	13 505,72	13 505,72	
Total Créances	77 005,99	77 005,99	0,00

DETTES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
<i>Dettes financières :</i>			
Emprunt			
En-cours bancaire			
<i>Clients créditeurs :</i>			
<i>Autres dettes :</i>			
Avances et acomptes reçus	200,00	200,00	
Dettes fournisseurs	24 671,30	24 671,30	
Dettes fiscales et sociales	54 538,83	54 538,83	
Autres dettes	12,00	12,00	
Total autres dettes :	79 422,13	79 422,13	
<i>Produits constatés d'avance</i>	10 153,00	10 153,00	
Total Dettes	89 575,13	89 575,13	0,00

VARIATION DES FONDS PROPRES

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	-31347,84
Variations :	
- Résultat de l'exercice	7040,46
- Reconstitution fonds propres	26000,00
Fonds propres à la clôture de l'exercice	----- 1692,62

TABLEAU DES EFFECTIFS

Effectif moyen de l'année :

Cadres, professions interméd.	3
Employés ouvriers	8 Administration / intermittents du spectacle

En vertu de l'article 20 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006, nous portons à votre connaissance que les montants des rémunérations brutes et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants, bénévoles et salariés s'élèvent à : 94 397,21 euros.

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

OUI (X) NON ()

Il a été valorisé l'apport en industrie des bénévoles pour les différentes actions menées par l'association à hauteur de 28 181,63 € (dont 10 360,09 € pour le Festival). *Q*

SUBVENTIONS OCTROYEES

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Organisme subventionneur	Montant
- DRAC Ministère de la Culture	137 880,00
- Région Limousin	98 457,00
- Département de la Haute-Vienne	62 100,00
- Ville de BELLAC	90 000,00
- Communauté de communes	87 000,00
- Leader + Festival 2009	20 334,23
- Régul Leader + Invité de l'automne	-47,73
- Régul Leader + Geant Petit Homme	-159,30
- Régul Leader + de toutes pièces	-1 450,76
- Régul Leader Grand Projet	-927,82
- Régul Leader + Maiakovski	-252,38
TOTAL	492 933,24

φ

DEFICITS REPORTABLES

N° d'exercice	Date de clôture	Déficit imputable	Déficit imputé	Déficit reportable
N-5	31/12/05	663,16	663,16	0,00
N-4	31/12/06	2 100,66	2 100,66	0,00
N-3	31/12/07	39 931,36	39 931,36	0,00
N-2	31/12/08	34 463,34	953,97	33 509,37
N-1	31/12/09	0,00	0,00	0,00
	TOTAL	77 158,52	43 649,15	33 509,37

Déficit de l'exercice (tableau 2033-b, ligne 372) ou fraction non imputée -7 040,46
 Total des déficits restant à reporter **26 468,91**

DETERMINATION DU RESULTAT FISCAL

RESULTAT COMPTABLE 7040,46

REINTEGRATIONS

Amendes et pénalités	0,00
Impôts et taxes non déductibles	0,00
Impôts sur les sociétés et imposition forfaitaire annuelle	0,00
Taxe sur les véhicules de Société	0,00
Ecarts de valeurs liquidatives sur OPCVM	0,00
Amortissements réputés différés créés	0,00
	<u>0,00</u>

DEDUCTIONS

Déficit imputé	7040,46
Prov non déductibles rapportées au résultat	0,00
Ecarts de valeurs liquidatives sur OPCVM	0,00
Amortissements réputés différés imputés	0,00
	<u>7040,46</u>

RESULTAT FISCAL **0,00**

CALCUL DE L'IMPOT SUR LES SOCIETES

Résultat imposable : 0,00

Impôt sur les sociétés 15% :

0 €