

BALLET D'EUROPE – JEAN CHARLES GIL

Association Loi 1901

Siège social : Quartier Saint Roch – Avenue du Général De Gaulle

13190 ALLAUCH

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2010

Audit Conseil Méditerranée, SAS

Membre de PKF INTERNATIONAL

17, Boulevard Augustin Cieussa

13007 MARSEILLE

Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF INTERNATIONAL
17, Boulevard Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

BALLET D'EUROPE – JEAN CHARLES GIL

Association Loi 1901

Siège social : Quartier Saint Roch – Avenue du Général De Gaulle
13190 ALLAUCH

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2010

Aux membres de l'association Ballet d'Europe – Jean Charles Gil,

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 Ballet d'Europe – Jean Charles Gil, 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 le Conseil d'Administration. 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. 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 appréciations

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour la comptabilisation des subventions de fonctionnement.

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.

III. Vérifications et informations spécifiques

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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 18 avril 2011

Le Commissaire aux Comptes,

Audit Conseil Méditerranée
Membre de PKF International



Alexandre BIZAILLON



Guy CASTINEL

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	5 252	5 252				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	208 811	74 843	133 968	22,06	154 849	43,94
Installations techniques, matériel & outillage industriels	283 346	281 518	1 828	0,30	19 571	5,55
Autres immobilisations corporelles	18 307	12 667	5 640	0,93	1 412	0,40
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur Immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	564		564	0,09	564	0,16
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	516 280	374 280	142 000	23,39	176 396	50,06
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	2 360		2 360	0,39	24 872	7,06
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	311 416	1 416	310 000	51,06	121 974	34,61
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	142 396		142 396	23,45	26 871	7,63
Charges constatées d'avance	10 431		10 431	1,72	2 281	0,65
TOTAL (II)	466 603	1 416	465 187	76,61	175 998	49,94
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	982 883	375 696	607 187	100,00	352 394	100,00

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	100 653	16,68	100 653	28,66
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	14 116	2,32	-109 708	-31,12
Résultat de l'exercice	72 659	11,97	123 824	35,14
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	267 167	44,00	9 107	2,58
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	454 596	74,87	123 877	35,15
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	30 000	4,94		
TOTAL (II)	30 000	4,94		
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées			110 000	31,22
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	5 000	0,82		
Fournisseurs et comptes rattachés	44 756	7,37	50 456	14,32
Autres	51 456	8,47	55 861	15,85
Produits constatés d'avance	21 380	3,52	12 200	3,46
TOTAL (IV)	122 591	20,19	228 517	64,85
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	607 187	100,00	352 394	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)
---------------	---	---

--	--	--

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	80 910		80 910	71,93	133 491	72,31	-52 581	-39,38	
Production vendue de biens									
Prestations de services	31 569		31 569	28,07	51 119	27,69	-19 550	-38,23	
Montants nets produits d'expl.	112 479		112 479	100,00	184 610	100,00	-72 131	-39,06	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			823 980	732,56	822 060	445,30	1 920	0,23	
Dons			430	0,38	5 860	3,17	-5 430	-92,65	
Cotisations			800	0,71	860	0,47	-60	-6,97	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			165	0,15	198	0,11	-33	-16,66	
Reprise de provisions									
Transfert de charges									
Sous-total des autres produits d'exploitation			825 375	733,80	828 978	449,04	-3 603	-0,42	
Total des produits d'exploitation (I)			937 854	833,80	1 013 588	549,04	-75 734	-7,46	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			136	0,12	74	0,04	62	83,78	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			136	0,12	74	0,04	62	83,78	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			526	0,47	383	0,21	143	37,34	
Sur opérations en capital			6 940	6,17	16 672	9,03	-9 732	-58,36	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			7 466	6,64	17 055	9,24	-9 589	-56,21	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			945 456	840,56	1 030 716	558,32	-85 260	-8,26	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL									
			945 456	840,56	1 030 716	558,32	-85 260	-8,26	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières									
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			42 705	37,97	47 468	25,71	-4 763	-10,02	
Services extérieurs			19 784	17,59	15 713	8,51	4 071	25,91	
Autres services extérieurs			119 539	106,28	105 505	57,15	14 034	13,30	
Impôts, taxes et versements assimilés			38 566	34,29	39 934	21,63	-1 368	-3,42	
Salaires et traitements			425 040	377,88	455 678	246,83	-30 638	-6,71	
Charges sociales			148 224	131,75	156 496	84,77	-8 272	-5,28	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

Période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	39 796	35,38	57 437	31,11	-17 641	-30,70
Dotations aux provisions	30 000	26,67			30 000	N/S
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	2 925	2,60	4 556	2,47	-1 631	-35,79
Total des charges d'exploitation (I)	866 577	770,43	882 787	478,19	-16 210	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	5 857	5,21	19 457	10,54	-13 600	-69,89
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)	5 857	5,21	19 457	10,54	-13 600	-69,89
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	362	0,32	4 649	2,52	-4 287	-92,20
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	362	0,32	4 649	2,52	-4 287	-92,20
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	872 797	775,96	906 893	491,25	-34 096	-3,75
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	72 659	64,60	123 824	67,07	-51 165	-41,31
TOTAL GENERAL	945 456	840,56	1 030 716	558,32	-85 260	-8,26

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	9 462		10 834			
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	9 462		10 834			
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole	9 462		10 834			
TOTAL	9 462		10 834			

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 607 187,06 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 72 658,94 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 15 avril par le président.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et a pris en compte le règlement 99-01 au titre des modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Néant.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 516 280 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 252			5 252
Immobilisations corporelles	505 299	5 400	234	510 464
Immobilisations financières	564			564
TOTAL	511 115	5 400	234	516 280

Amortissements et provisions d'actif = 374 280 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 252			5 252
Immobilisations corporelles	329 467	39 796	234	369 028
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	334 719	39 796	234	374 280

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	5 252	5 252	0	de 1 à 4 ans
Amenagement des constructions	208 811	74 843	133 968	de 3 à 10 ans
Matériel d'activité	283 346	281 518	1 828	de 3 à 7 ans
Mat.bureau & informa	14 337	9 662	4 675	de 1 à 3 ans
Mobilier	3 971	3 006	965	de 5 à 10 ans
TOTAL	515 716	374 280	141 436	

Etat des créances = 324 207 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	324 207	324 207	
TOTAL	324 207	324 207	

Provisions pour dépréciation = 1 416 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	1 416				1 416
Comptes financiers					
TOTAL	1 416				1 416

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 000 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 000
Disponibilités	
TOTAL	1 000

Charges constatées d'avance = 10 431 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fondation vivendi				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	100 653			100 653
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-109 708	123 824		14 116
Résultat de l'exercice	123 824	72 659	123 824	72 659
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultat sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 107	265 000	6 940	267 167
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (Comodat)				
Total	123 877	461 483	130 764	454 596

Provisions = 30 000 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réalementées					
Provisions pour risques		30 000			30 000
TOTAL		30 000			30 000

Etat des dettes = 122 591 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	44 756	44 756		
Dettes fiscales & sociales	51 456	51 456		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 000	5 000		
Produits constatés d'avance	21 380	21 380		
TOTAL	122 591	122 591		

Charges à payer par postes du bilan = 25 788 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	11 803
Dettes fiscales & sociales	13 985
Autres dettes	
TOTAL	25 788

Produits constatés d'avance = 21 380 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges	31/12/2010 Débit	31/12/2009 Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires,...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels,...)		
Total	0	0
862 - Prestations		
Total	0	0
864 - Personnel bénévole	9 462	10 834
Total	10 834	10 834
TOTAL	10 834	10 834

Répartition par nature de resosurces	31/12/2010 Crédit	31/12/2009 Crédit
870 - Bénévolat	9 462	10 834
Total	9 462	10 834
871 - Prestations en nature		
Total	0	0
TOTAL	9 462	10 834

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 1 000 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Etat produits a rece(44870000)	1 000
TOTAL	1 000

Charges constatées d'avance = 10 431 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(48600000)	10 431
TOTAL	10 431

Charges à payer = 25 788 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(40810000)	11 803
TOTAL	11 803

Dettes fiscales et sociales	Montant
Provision / congés payés(42820000)	5 755
Person autr charg a(42860000)	856
Ch.soc.dette cong.a(43820000)	3 181
Org.soc.autr.charg a(43860000)	4 194
TOTAL	13 985

Produits constatés d'avance = 21 380 E

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts const avance(48700000)	21 380
TOTAL	21 380