

**TIGRINATE & ASSOCIES**  
1, Chemin de Faveloun,  
Quartier Celony,  
13090 AIX EN PROVENCE  
*Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence*

\*\*\*\*\*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
*Exercice clos au 31 décembre 2010*

---

**13 100 AIX EN PROVENCE**

27 Bis rue du 11 novembre

**SECONDE NATURE**

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 31/12/2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association SECONDE NATURE, 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 émettons cependant des réserves sur les deux points suivants :

### ➤ Réserve sur la continuité d'exploitation

Le 16 juillet 2010, nous avons lancé une procédure d'alerte suite au résultat catastrophique du festival organisé en juin par votre association, un plan de redressement avait alors été proposé et des licenciements économiques engagés. Ceci nous avait permis de ne pas poursuivre cette procédure. Le 30 novembre 2010, nous avons de nouveau lancé une procédure du fait des difficultés de trésorerie récurrentes et d'une activité 2011 compromise. Votre association avait alors établi un nouveau prévisionnel. Ce dernier devra être scrupuleusement suivi afin d'éviter une cessation d'activité,

### ➤ Réserve sur le suivi de la caisse

La revue des procédures sur le cycle trésorerie nous a permis de constater des défaillances sur la gestion et le suivi de la caisse.

Sous ces réserves, 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 votre 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité et notamment les produits d'exploitation et les « autres créances » :

Nos travaux relatifs aux principes comptables suivis et aux estimations significatives retenues par le Conseil d'Administration, ont consisté à apprécier le caractère raisonnable des données et des hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations.

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.

À l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aix en Provence  
Le 22 Juin 2011

Jean TIGRINATE  
Associé

Marc PINERO  
Associé

**TIGRINATE & ASSOCIES**  
Société d'Expertise Comptable  
Et de Commissariat aux Comptes  
1 Chemin Di Favetoun - Quartier Celony  
13090 AIX EN PROVENCE  
Tél. : 04 42 99 06 80 / Fax : 04 42 99 06 89  
SIRET 349 654 889 00030 - NAF 6920 Z



**BILAN ACTIF**



ACTIF	ACTIF MOBILISE		ACTIF CIRCULANT		Comptes de Régularisation		TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	Primes de remboursement des obligations (V)	
	Exercice N 31/12/2010 12		Exercice N-1 31/12/2009 12		Ecart N / N-1		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 900	5 764	1 136	2 713	1 577	58.13	
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Concessions, Brevets et droits similaires							
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage	44 265	21 764	22 502	21 580	922	4.27	
Autres immobilisations corporelles	52 928	12 128	40 800	38 527	2 273	5.90	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	229		229				
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 367		1 367				
TOTAL I	105 689	39 656	66 033	64 416	1 617	2.51	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
STOCKS ET EN COURS							
Matières premières, approvisionnements							
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits intermédiaires et finis							
Marchandises	2 120		2 120	1 950	170	8.72	
Avances et acomptes versés sur commandes							
CREANCES (3)							
Créances usagers et comptes rattachés	3 270	187	3 083	5 501	2 418	43.96	
Autres créances	240 629		240 629	224 423	16 206	7.22	
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	86 949		86 949	12 415	74 534	600.33	
Charges constatées d'avance (3)							
TOTAL III	332 968	187	332 781	247 989	84 792	34.19	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	438 657	39 843	398 814	312 405	86 409	27.66	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an



**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2010	31/12/2009	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	Fonds propres	100 500	54 500	46 000	84.40
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	86 137	87 666	1 529	1.74
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	98 659	1 529	100 187	NS
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>TOTAL I</b>		84 296	31 637	52 659	166.45
<b>FONDS</b>					
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		9 000		9 000	
Fonds dédiés sur autres ressources					
<b>TOTAL III</b>		9 000		9 000	
<b>DETTES (1)</b>					
Emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		215 092	44 295	170 797	385.59
Emprunts et dettes financières divers					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		105 940	40 558	65 382	161.21
Dettes fiscales et sociales		109 370	135 319	25 948	19.18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		24 322	26 983	2 661	9.86
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance		19 387	96 888	77 502	79.99
<b>TOTAL IV</b>		474 110	344 042	130 068	37.81
Ecart de conversion passif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		398 814	312 405	86 409	27.66

Société CISA EXPERTISE

454 724 247 154  
199 618 25 000

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

En Euros.



**COMPTE DE RESULTAT**



	Exercice N 31/12/2010	Exercice N-1 31/12/2009	Ecart N / N-1 Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises	65 725	6 234	59 491	954,25
Production vendue de Biens et Services	48 648	29 234	19 414	66,41
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>114 373</b>	<b>35 468</b>	<b>78 905</b>	<b>222,46</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	624 081	592 098	31 983	5,40
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	48 868	67 525	18 657	27,63
Collectes			8 944	
Cotisations	8 944			
Autres produits				
<b>TOTAL I</b>	<b>796 267</b>	<b>695 092</b>	<b>101 175</b>	<b>14,56</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises	28 186	5 698	22 488	394,68
Variation de stock (marchandises)	170-	1 950-	1 780	91,28
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	434 400	342 020	92 380	27,01
Impôts, taxes et versements assimilés	7 798	14 477	6 679	46,13
Salaires et traitements	259 607	213 966	45 641	21,33
Charges sociales	93 732	92 044	1 687	1,83
Dotations aux amortissements et aux provisions	14 549	13 038	1 511	11,59
Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
Sur immobilisations : dotations aux provisions	187	11 243	11 056	98,33
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	31 944	22 727	9 217	40,55
<b>TOTAL II</b>	<b>870 233</b>	<b>713 264</b>	<b>156 970</b>	<b>22,01</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>73 967-</b>	<b>18 172-</b>	<b>55 795</b>	<b>307,04</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



**COMPTE DE RESULTAT**



Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	%
31/12/2010	31/12/2009		Euros
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>			
98 659-	1 529	100 187-	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs - Engagements à réaliser sur ressources affectées			
89 659-	1 529	91 187-	NS
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>			
810 842	744 765	66 076	8.87
900 500	743 237	157 264	21.16
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>			
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)			
Impôts sur les bénéfices (IX)			
2 504	2 504	2 504-	100.00-
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>			
7 429-	31 631	39 060-	123.49-
<b>TOTAL VIII</b>			
21 997	18 043	3 953	21.91
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions			
20 165	14 706	5 459	37.12
1 832	3 338	1 506-	45.11-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
14 568	49 674	35 106-	70.67-
<b>TOTAL VII</b>			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges			
1 248	2 674	1 426-	53.34-
13 320	47 000	47 000-	100.00-
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
82 230-	27 598-	54 632-	197.95-
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			
8 263-	9 426-	1 163	12.34
<b>TOTAL VI</b>			
8 270	9 426	1 155-	12.26-
Dotations aux amortissements et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
8 270	9 139	869	9.51-
286	286	286-	100.00-
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
<b>TOTAL V</b>			
7	1-	8	NS
Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
7	1-	1	100.00
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 398 814,23 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le budget annuel de 796 266,69 Euros et réparti principalement entre des ressources propres pour 114 373 Euros et de subventions publiques à hauteur de 624 081 Euros. Cette association dégage un déficit 98 658,90 -Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels présentés ci-dessous respectent les règles du titre V du Plan Comptable Général (PCG 511-8 et contenu détaillé aux articles 531 et 532).

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Aucun fait caractéristique sur le présent exercice.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et aux fondations conformément au règlement n° 99-01.

Les conventions générales 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 (respect durablement n° 99-03).

L'évaluation des éléments actifs a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

*3- Fonds dédiés :*  
 Dans le cadre de l'application du règlement n° 99-01 relatif à l'enregistrement des engagements restant à réaliser, l'association n'avait constituée aucun fonds dédiés en 2009.  
 Au 31 décembre 2010, 9 000 € ont été constitués sur la création Noyes.

*2- Taxe sur les salaires :*  
 Suite à l'application de l'instruction 3-A-7-06, ne soumettant plus à la TVA les subventions perçues par l'association, celle-ci rentre dans le champ d'application de la taxe sur les salaires.  
 C'est une taxe calculée sur les rémunérations brutes auxquelles on applique un pro rata lié à la part des subventions dans les recettes totales de l'association.  
 Après calcul de ce pro rata, et après application de l'abattement lié aux associations, une provision de 4 332 Euros a été constatée au 31 décembre 2010.

*1- TVA et Subventions :*  
 En application du décret 3-A-7-06 en date 16 juin 2006, définissant la nature des subventions de fonctionnement perçues par les associations, ces dernières ne sont plus soumises à la TVA.  
 Le résultat tient compte de cette instruction.

**Informations générales complémentaires**

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010



Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
TOTAL					
TOTAL GENERAL					

**Etat des amortissements**

Autres immobilisations incorporelles		TOTAL		Autres participations		Prêts, autres immobilisations financières		TOTAL	
Poste à Poste	Cessions	Montant début d'exercice	Montant fin d'exercice	Montant début d'exercice	Montant fin d'exercice	Montant début d'exercice	Montant fin d'exercice	Montant début d'exercice	Montant fin d'exercice
TOTAL		385	6 900	TOTAL		229	1 367	TOTAL	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		385	6 900	Autres participations		229	1 367	TOTAL	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 038	44 265	Prêts, autres immobilisations financières		229	1 367	TOTAL	
Installations générales aménagements divers		1 715	39 441	Autres participations		229	1 367	TOTAL	
Matériel de transport		8 072	12 735	Prêts, autres immobilisations financières		229	1 367	TOTAL	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		11 825	97 192	Autres participations		229	1 367	TOTAL	
TOTAL		12 210	105 688	TOTAL		1 596	105 688	TOTAL GENERAL	

**Etat des immobilisations**

Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL		Autres participations		Prêts, autres immobilisations financières		TOTAL	
Augmentations	debut d'exercice	debut d'exercice	fin d'exercice	debut d'exercice	fin d'exercice	debut d'exercice	fin d'exercice	debut d'exercice	fin d'exercice
TOTAL		7 285	91 019	TOTAL		229	1 367	TOTAL	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		7 285	91 019	Autres participations		229	1 367	TOTAL	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		39 683	6 621	Prêts, autres immobilisations financières		229	1 367	TOTAL	
Installations générales aménagements divers		35 109	6 047	Autres participations		229	1 367	TOTAL	
Matériel de transport		751	5 331	Prêts, autres immobilisations financières		229	1 367	TOTAL	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		15 476	17 998	Autres participations		229	1 367	TOTAL	
TOTAL		99 899	17 998	TOTAL		1 596	17 998	TOTAL GENERAL	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010





Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	11 243	187	11 243		187
TOTAL	11 243	187	11 243		187
TOTAL GENERAL	11 243	187	11 243		187
Dont dotations et reprises d'exploitation		9 187	11 243		

**Etat des provisions**

Fonds propres	Fonds associés sans droit de reprise	Réserves :	Report à nouveau	RESULTAT DE L'EXERCICE	Autres fonds associés	Fonds associés avec droit de reprise :	Subventions d'investissement	Provisions réglementées	TOTAL I
54 500	87 666	1 529	1 529	1 529	13 320	13 320	13 320	13 320	31 637
Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice					1 529
100 500	86 137	98 659	1	1	98 659	1	1	98 659	37 810
									13 320
									84 296

**Tableau des variations des fonds associés**

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	Reprises
1 577	5 699	3 959	251	3 063	
TOTAL	Instal. techniques matériel outillage indus.	Instal. générales agenc. aménag. divers	Matériel de transport	Matériel de bureau informatique mobilier	
12 972					
14 549					
TOTAL GENERAL					

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010



**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances		TOTAL	
Montant brut	A 1 an au plus	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Autres immobilisations financières	1 367	1 367	1 367
Autres créances clients	3 270	3 270	3 270
Personnel et comptes rattachés	31	31	31
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	592	592	592
Taxe sur la valeur ajoutée	59 497	59 497	59 497
Divers état et autres collectivités publiques	172 520	172 520	172 520
Débiteurs divers	7 989	7 989	7 989
<b>TOTAL</b>	<b>245 266</b>	<b>245 266</b>	<b>245 266</b>

Etat des dettes		TOTAL	
Montant brut	A 1 an au plus	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à l'origine	215 092	203 484	11 608
Fournisseurs et comptes rattachés	105 940	105 940	105 940
Personnel et comptes rattachés	6 397	6 397	6 397
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 255	82 255	82 255
Impôts sur les bénéfices	653	653	653
Taxe sur la valeur ajoutée	3 650	3 650	3 650
Autres impôts taxes et assimilés	16 416	16 416	16 416
Autres dettes	24 322	24 322	24 322
Produits constatés d'avance	19 387	19 387	19 387
<b>TOTAL</b>	<b>474 110</b>	<b>462 502</b>	<b>11 608</b>

**I - Etat des créances :**

L'état des créances fait ressortir des créances auprès des collectivités publiques à hauteur de 172 520 Euros, correspondant à :

- \* au solde des subventions d'investissement, soit 4 663 €,
- \* au solde de la subvention du CNC / DICREAM, soit 9 000 €,
- \* au solde de la REGION PACA, soit 36 920 €,
- \* au solde de la subvention de la Ville d'Aix en Provence, soit 3 330 €,
- \* à la subvention Citywall / Ferder de la REGION, soit 116 107 €,
- \* au solde de la subvention CNV de 2 500 €

**2 - Etat des dettes :**

Les dettes fournisseurs concernent principalement les factures du dernier trimestre 2010.

\* Le personnel, dettes fiscales et sociales sont notamment composées de :

- le solde des salaires : 2 754 €
- la provision pour congés payés (y compris les charges sociales) : 5 100 €,
- le solde des charges sociales : 77 358 €,
- le solde de l'impôt société : 653 €,
- la provision pour la taxe sur salaires 2009 et 2010 : 16 416 €,
- le solde des charges sociales à payer est constitué également d'antériorité suite à la fusion des 3 associations en 2008.

\* Les autres dette sont composées :

- du solde des notes de frais sur 2010 : 695 €,

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010



**Titres immobilisés**

Néant

**Évaluation des matières et marchandises**

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.  
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.  
Les stocks de marchandises s'élèvent à 2 120 € au 31 décembre 2010.

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagement	Linéaire	10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

**Évaluation des amortissements**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.  
Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

**Évaluation des immobilisations corporelles**

LOGICIELS	Valeurs	Taux d'amortissement
	6 900	100.00

**Autres immobilisations incorporelles**

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évaluées à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

- Prêt d'ESIA : 20 000 €,  
- charges à payer : 3 574 €  
- compte PAYPAL : 52 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010





**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**Évaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Variation des stocks		Au début de l'exercice		l'exercice		A la fin de l'exercice	
Variation des stocks		Augmentation		Diminution			
Marchandises	- Marchandises revendues en l'état	2 120	1 950	170			
	- Matières premières						
Approvisionnements							
- Autres approvisionnements							
Total I		2 120	1 950	170			
Production	- Produits intermédiaires						
	- Produits finis						
- Produits résiduels							
- Autres							
Total II							
Production en cours	- Produits						
	- Travaux						
- Etudes							
- Prestations de services							
- Autres							
Total III							
Production stockée (ou déstockage de production) (II + III)							

**Variation détaillée des stocks et des en-cours**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010



**Produits à recevoir**

Néant

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 574
<b>Total</b>	<b>7 013</b>

Les dettes fiscales et sociales sont composées de :  
 \* la provision pour la taxe d'apprentissage, soit 3 439 €

Les autres dettes sont composées de :  
 \* la provision pour les honoraires du commissaire aux comptes, soit 3 300€  
 \* la provision pour la télésurveillance, soit 58  
 \* la provision pour les loyers du Patis, soit 216 €

**Charges et produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	
Produits financiers	19 387
Produits exceptionnels	
<b>Total</b>	<b>19 387</b>

Les produits constatés d'avance sont composés :  
 \* la quote part des postes ADAC : 131 €  
 \* la quote part des subventions de la Région et FEDER pour le projet City Wall : 19255 €

**Subventions d'équipement**

Comme prévu le règlement n° 99-01, les subventions d'investissements sont inscrites au passif du bilan, dans les fonds associatifs sans droit de reprise.  
 Il figure dans les comptes au 31 décembre 2010, 100 500 € de subventions se répartissant ainsi :

\* Subvention équipement de la REGION PACA 2009 : 10 000 €,  
 \* Subvention équipement de la Ville d'Aix en Provence : 77 000 €, dont 46 000 € attribué en 2010,  
 \* Subvention équipement du CONSEIL GENERAL 13 : 13 500 €.

Le renouvellement de ces immobilisations financées par ces subventions incombe à l'association, elles ne feront l'objet d'aucune reprise, ni amortissement.

**ANNEXE**



- Détails des Subventions :**
- \* Subvention CityWall - Feder - Région : 180 965 €,
  - \* Subvention DRAC : 50 200 €,
  - \* Subvention REGION PACA : 58 000 €,
  - \* Subvention REGION PACA Poste ADAC : 13 257 €,
  - \* Subvention CONSEIL GENERAL 13 : 36 800 €,
  - \* Subvention Ville d'Aix en Provence : 98 160 €,
  - \* Subvention CommunautéRays d'Aix : 150 000 €,
  - \* Subvention CNC / DICREM : 24 000 €,
  - \* Subvention Marseille 2013 : 7 699 €,
  - \* Subvention CNV : 5 000 €.

Total		738 274
Répartition par secteur d'activité		
		Montant
Subventions		624 081
Ventes de marchandises		65 725
Prestations artistiques, techniques et diverses		48 468

**Ventilation du chiffre d'affaires net**

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**ANNEXE**





Valorisation des contributions volontaires

Depuis le 16 février 2009, la ville a mis à disposition de l'association un nouveau local dont la valeur locative est estimée à 48 000 € pour l'année.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010





	Total
	37 625

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

ANNEXE





*Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence*

**TIGRINATE & ASSOCIES**  
1, Chemin de Faveloun  
Quartier Celony,  
13090 AIX EN PROVENCE

\*\*\*\*\*

Exercice clos au 31/12/2010

**RAPPORT SPECIAL  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

---

**13 100 AIX EN PROVENCE**

27 Bis rue du 11 novembre

**SECONDE NATURE**

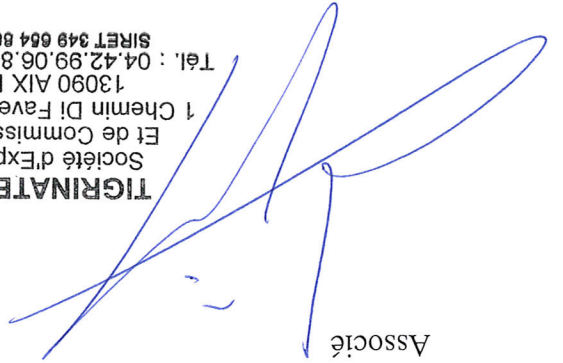
Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L612-5 du Code de commerce.

Fait à Aix en Provence  
Le 22 juin 2011

Jean TIGRINATE  
Associé



**TIGRINATE & ASSOCIES**  
Société d'Expertise Comptable  
Et de Commissariat aux Comptes  
1 Chemin Di Favelloun - Quartier Celony  
13090 AIX EN PROVENCE  
Tel. : 04.42.99.06.80 / Fax : 04.42.99.06.89  
SIRET 349 654 889 00030 - NAF 6920 Z

Marc PINERO  
Associé

