



Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

**RAPPORT DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2011**

THEATRE MASSALIA

ACGD Centre de Productions Artistiques Jeune Public
Tout Public
Association loi 1901
La Friche Belle de Mai
41 rue Jobin
13003 MARSEILLE

THEATRE MASSALIA
ACGD Centre de Productions Artistiques Jeune Public
Tout Public
Association loi 1901
La Friche Belle de Mai
41 rue Jobin
13003 MARSEILLE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Aux Sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Assemblée Générale du 6 avril 2005, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur le contrôle des comptes annuels relatifs à l'exercice couvrant la période du **1^{er} janvier au 31 décembre 2011**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « A.C.G.D. Centre de Productions Artistiques jeune Public Tout Public », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 18 avril 2012.

Ils se caractérisent par les données suivantes :

<input type="checkbox"/> le total du Bilan s'élève à	138.411 Euros
<input type="checkbox"/> le total du compte de résultat est de	1.065.706 Euros
<input type="checkbox"/> le résultat net comptable est déficitaire de	15.313 Euros

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 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.

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 - 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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 18 avril 2012

SAS CABINET MOSSELMANS & ASSOCIES



Jean-Marc MOSSELMANS
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	14 557	11 486	3 071	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	30 566	30 571	(5)	1 576	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	11 113		11 113	11 113	
TOTAL (I)	56 235	42 057	14 179	12 689	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	30		30	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	16 463		16 463	28 818
	Autres créances	75 751		75 751	21 449
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	4 597		4 597	45 619	
Charges constatées d'avance	27 392		27 392	37 575	
TOTAL (II)	124 233		124 233	133 460	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	180 468	42 057	138 411	146 149	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			11 113	11 113	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents		- autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2011

31/12/2010

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(17 104)	(14 361)
	Résultat de l'exercice	(15 313)	(2 743)
	Total des fonds propres	(32 417)	(17 104)
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	(32 417)	(17 104)	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	782		
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		1 592	
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	85 970	73 482	
Dettes fiscales et sociales	79 966	85 679	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 500	2 500	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	1 611		
Total des dettes	170 829	163 252	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	138 411	146 149	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(15 313,39)	(2 742,66)	
(1) Dont à moins d'un an	170 829	161 660	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	782		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	85 669	238 978
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	962 973	1 450 284
	Dons		1 316
	Cotisations	1 285	4 795
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	13	4 237
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	429	25 661
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	1 050 369	1 725 271
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	396 627	708 128
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 040	31 603
	Rémunération du personnel	364 898	511 811
	Charges sociales	214 084	258 336
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	1 860	5 037
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	50 631	243 164
	Total des charges d'exploitation	1 051 140	1 758 079
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(772)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	24	153
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	13 917	6 363
2 - RESULTAT FINANCIER		(13 893)	(6 211)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(14 665)	(39 018)
Charges financières	Produits exceptionnels		1 800
	Charges exceptionnelles	649	384
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(649)	1 416
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			34 860
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		1 050 392	1 762 084
TOTAL DES CHARGES		1 065 706	1 764 826
EXCEDENT ou DEFICIT		(15 313)	(2 743)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	11 207		3 350			14 557
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 207		3 350			14 557
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	22 105				22 105	
Matériel de transport	15 300					15 300
Matériel de bureau, informatique et mobilier	25 292				10 026	15 266
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	62 697				32 131	30 566
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	11 113					11 113
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	11 113					11 113
TOTAL	85 017		3 350		32 131	56 235

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	11 207	279		11 486
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 207	279		11 486
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers	22 105		22 105	
Matériel de transport	15 300			15 300
Matériel de bureau, mobilier	23 716	1 581	10 026	15 271
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	61 121	1 581	32 132	30 571
TOTAL	72 328	1 860	32 132	42 057

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	11 113	11 113	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	16 463	16 463	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	19	19	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90	90	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	14 840	14 840	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	60 802	60 802	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances	27 392	27 392		
TOTAL DES CREANCES		130 719	130 719	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	782	782		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	85 970	85 970		
	Personnel et comptes rattachés	19 180	19 180		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 744	60 744		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	42	42		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 500	2 500		
	Groupe et associés				
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	1 611	1 611			
TOTAL DES DETTES		170 829	170 829		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			1 611
NEANT		1 611	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 611

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				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(14 361)		2 743	(17 104)
Résultat de l'exercice	(2 743)	2 743		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(17 104)	2 743	2 743	(17 104)

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
Subvention Politique de la Ville				
Subvention DRAC pr service éducatif & action en milieu scolaire				
Subvention DRAC pour la résidence d'artistes				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				