



Olivier BOUTROS-TONI | commissaire aux comptes

Association SAGITTARIUS
Couvent des Minimes
Citadelle de Vauban
33390 BLAYE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes
annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2011**

Bordeaux, le 5 mai 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

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

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

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Ces appréciations n'appellent pas de commentaire particulier et s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Olivier Boutros-Toni
Commissaire aux comptes

Comptes annuels au 31 décembre 2011

Bilan Passif

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds associatifs avec droit de reprise...		
Réserves		
Réserve légale		
Autres réserves		
Réserves indisponibles		
Projet associatif		
Report à nouveau	77 535	76 117
Résultat de l'exercice	299	1 417
TOTAL situation nette :	77 833	77 535
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
FONDS ASSOCIATIFS	77 833	77 535
Autres fonds propres		
Produits des émissions de titres participatifs		
Fonds dédiés		
AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		7 000
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		7 000
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	40	3 994
Emprunts et dettes financières divers	4 868	4 868
TOTAL dettes financières :	4 908	8 862
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS		
Dettes diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 910	10 204
Dettes fiscales et sociales	31 216	19 110
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL dettes diverses :	47 125	29 314
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCES		
DETTES	52 033	38 176
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	129 866	122 710

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Compte de Résultat (Première Partie)

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

RUBRIQUES	France	Export	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
Ventes de marchandises	911		911	2 909
Production vendue de biens				
Production vendue de services	95 539		95 539	95 245
Chiffres d'affaires nets	96 450		96 450	98 155
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			210 238	172 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				1 441
Autres produits			7 427	10 354
PRODUITS D'EXPLOITATION			314 115	281 949
CHARGES EXTERNES				
Achats de marchandises [et droits de douane]			1 692	1 436
Variation de stock de marchandises			302	(1 056)
Achats de matières premières et autres approvisionnement				
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]				
Autres achats et charges externes			103 711	76 166
TOTAL charges externes :			105 705	76 546
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS			3 347	3 709
CHARGES DE PERSONNEL				
Salaires et traitements			145 174	141 215
Charges sociales			61 781	58 954
TOTAL charges de personnel :			206 955	200 169
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 643	2 760
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
TOTAL dotations d'exploitation :			2 643	2 760
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION			829	1 645
CHARGES D'EXPLOITATION			319 478	284 829
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			(5 363)	(2 880)

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Compte de Résultat (Seconde Partie)

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

RUBRIQUES	Net (N) 31/12/2011	Net (N-1) 31/12/2010
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(5 363)	(2 880)
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation	655	14
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
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		
	655	14
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	17	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	17	
RÉSULTAT FINANCIER	638	14
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(4 725)	(2 866)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	66	1 272
Produits exceptionnels sur opérations en capital		304
Reprises sur provisions et transferts de charges	7 000	10 000
	7 066	11 576
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 989	43
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		7 000
	1 989	7 043
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	5 077	4 533
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	53	250
TOTAL DES PRODUITS	321 836	293 539
TOTAL DES CHARGES	321 537	292 122
BÉNÉFICE OU PERTE	299	1 417

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Règles et Méthodes Comptables

(décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

L'exercice clôturé au 31.12.2011 présente un montant total du bilan de 129 867 € et dégage un excédent de 299 €.

Principes comptables, méthodes d'évaluation, comparabilité des comptes

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce, du décret du 29 novembre 1983 et du plan comptable général.

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 d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les comptes de l'Association « Ensemble Vocal Sagittarius » ont été arrêtés en respectant les adaptations sectorielles conformément au plan comptable professionnel des Associations et notamment selon la réglementation CRC 99.01 spécifique aux associations.

Faits marquants

L'année 2011 se caractérise par la production de 25 concerts, l'enregistrement du disque « Schein – Fontana d'Israël », la création de la *Schola Sagittariana* – Académie Baroque de Gironde, et d'importantes actions en matière de recherche de mécénat (notamment une « soirée mécénat »).

Modes et méthodes d'évaluation appliqués aux divers postes de bilan

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles : aucune

Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition

Amortissements et dépréciations : les amortissements pratiqués au niveau comptable, linéaires ou dégressifs sont représentatifs de l'amortissement économique ; en conséquence, il n'a pas été constaté d'amortissement dérogatoire au passif du bilan.

Les modes et durées d'amortissement sont les suivants :

- mobilier 10 ans
- matériel informatique 3 ans et 5 ans

Fonds dédiés

Fonds à engager 1.01.2011	7 000
Utilisation des fonds en 2011	7 000
Solde fonds dédiés 31.12.2011	0

Les fonds dédiés au 31.12.2010 concernent les frais d'enregistrement du CD SCHEIN volume 2 pour 7 000 € ont été repris intégralement en 2011.

. *indemnités de fin de carrière* : aucune

. *droit individuel la formation* : 122 heures

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Immobilisations

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	13 000		
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	6 168		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	19 168		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL immobilisations financières :			
TOTAL GÉNÉRAL	19 168		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels			13 000	
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.			6 168	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			19 168	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières				
TOTAL immobilisations financières :				
TOTAL GÉNÉRAL			19 168	

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Amortissements

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	2 379	1 700		4 079
Inst. générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	4 995	943		5 938
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	7 374	2 643		10 016
TOTAL GÉNÉRAL	7 374	2 643		10 016

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Provisions Inscrites au Bilan

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				

Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	7 000		7 000	
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	7 000		7 000	

Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION				

TOTAL GÉNÉRAL	7 000		7 000	
----------------------	--------------	--	--------------	--

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

État des Échéances des Créances et Dettes

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	14 197	14 197	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82	82	
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée	7 457	7 457	
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
État - Divers	45 601	45 601	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	306	306	
TOTAL de l'actif circulant :	67 643	67 643	
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	40	40	

TOTAL GÉNÉRAL	67 683	67 683	
----------------------	---------------	---------------	--

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	40	40		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	15 910	15 910		
Personnel et comptes rattachés	7 095	7 095		
Sécurité sociale et autres organismes	20 983	20 983		
Impôts sur les bénéfices	25	25		
Taxe sur la valeur ajoutée	3 112	3 112		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	4 868	4 868		
Autres dettes				
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

TOTAL GÉNÉRAL	52 033	52 033	
----------------------	---------------	---------------	--

Charges à Payer

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11
Edition du 03/05/12

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS 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 divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 584
Dettes fiscales et sociales	8 161
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	40
Autres dettes	
TOTAL	15 785

Les charges à payer de 7 584 € incluent les honoraires du commissaire aux comptes et de l'expert comptable relatifs à 2011.

Les dettes fiscales et sociales incluent la provision pour congés payés et charges sociales y afférentes.

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni

Produits à Recevoir

ENSEMBLE VOCAL SAGITTARIUS

Période du 01/01/11 au 31/12/11

Edition du 03/05/12

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	1 580
Personnel	
Organismes sociaux	
État	
Divers, produits à recevoir	
Autres créances	32 600
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	34 180

Le montant de 32 600 € correspond au solde de la subvention du conseil général pour 21 600 € et au solde de la subvention du conseil régional pour 11 000 €.

Document soumis au visa
Commissaire aux comptes
Olivier Boutros - Toni