

# TETRA AUDIT

*société de commissariat aux comptes et d'expertise comptable*

## Association KARWAN

---

Siège social : 225, avenue des Aygalades  
13015 MARSEILLE

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

Exercice clos le 31 décembre 2011

---

---

---

## **Association KARWAN**

---

---

Association loi 1901

Siège social : 225, avenue des Aygalades  
13015 MARSEILLE

Siren : 433 225 612

---

Aux Membres,

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 2011 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. 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.

---

---

## **Association KARWAN**

---

---

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 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les principes et méthodes comptables ainsi que les principales estimations sont fournis dans l'annexe.
- dans le cadre de notre appréciation, nous nous sommes assuré que le traitement comptable des opérations de l'exercice ainsi que les informations fournies dans l'annexe sont correctes.

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.

---

---

**Association KARWAN**

---

---

---

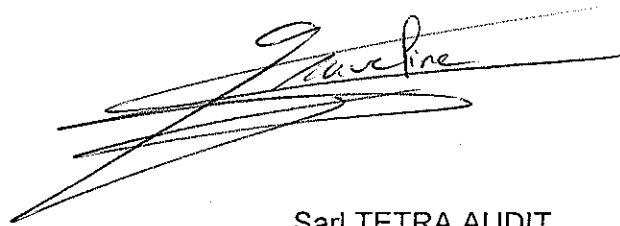
**III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

---

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 Bilan d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les Comptes annuels.

Fait à Charenton-le-Pont, le 30 avril 2012



Sarl TETRA AUDIT  
représentée par Frédéric GRAVELINE  
Commissaire aux Comptes  
et mandataire social

## Bilan

Page 1

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>* ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés	6 046	6 046		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Constructions	33 590	33 590		
Installations techniques, matériel et outillage	2 490	2 490		177
Autres immobilisations corporelles	127 043	96 409	30 633	27 355
Immob. en cours / Avances et acomptes	44 743		44 743	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations et créances rattachées	15		15	15
Autres immobilisations financières	1 980		1 980	1 955
<b>Total</b>	<b>215 907</b>	<b>138 535</b>	<b>77 372</b>	<b>29 502</b>
<b>* ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>STOCKS</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				314
<b>CREANCES</b>				
Clients et comptes rattachés	28 000		28 000	1 013
Autres créances	434 395		434 395	92 850
<b>TRESORERIE</b>				
Valeurs mobilières de placement	282		282	59 010
Disponibilités	46 050		46 050	95 096
<b>Total</b>	<b>508 727</b>		<b>508 727</b>	<b>248 283</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATIONS</b>				
Charges constatées d'avance	830		830	2 326
<b>Total</b>	<b>830</b>		<b>830</b>	<b>2 326</b>
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>725 464</b>	<b>138 535</b>	<b>586 928</b>	<b>280 111</b>

## Bilan

Page 2

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>* FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
Report à nouveau	72 185	15 398
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-39 907</b>	<b>56 786</b>
Subv.inv.s/biens non renouv.	150 441	8 741
<b>Total</b>	<b>182 718</b>	<b>80 925</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<b>Total</b>		
<b>* PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Provisions pour charges	18 000	
<b>Total</b>	<b>18 000</b>	
<b>* FONDS DEDIES</b>		
Fonds dédiés sur subventions	225 000	69 156
<b>Total</b>	<b>225 000</b>	<b>69 156</b>
<b>* DETTES</b>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>	1 244	124
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 244	124
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 885	26 441
Dettes fiscales et sociales	110 814	84 713
Autres dettes	15 198	18 752
<b>Total</b>	<b>160 142</b>	<b>130 030</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	1 068	
<b>Total</b>	<b>1 068</b>	
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>586 928</b>	<b>280 111</b>

## Compte de résultat

Page 3

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%
Production vendue	160 060	15,73	104 893	10,58
Subventions d'exploitation	857 329	84,27	886 948	89,42
<b>S/Total Produits d'exploitation</b>	<b>1 017 389</b>	<b>100,00</b>	<b>991 841</b>	<b>100,00</b>
Reprises et Transferts de charge	3 922	0,39	1 284	0,13
Autres produits	7		52	0,01
<b>Total Produits d'exploitation</b>	<b>1 021 318</b>	<b>100,39</b>	<b>993 176</b>	<b>100,13</b>
Autres achats et charges externes	390 484	38,38	631 180	63,64
Impôts et taxes	7 570	0,74	8 282	0,83
Salaires et Traitements	340 024	33,42	337 964	34,07
Charges sociales	158 019	15,53	149 443	15,07
Amortissements et provisions	39 800	3,91	28 312	2,85
Autres charges	17 718	1,74	24 230	2,44
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>953 616</b>	<b>93,73</b>	<b>1 179 411</b>	<b>118,91</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>67 702</b>	<b>6,65</b>	<b>-186 234</b>	<b>-18,78</b>
Produits financiers	550	0,05	751	0,08
Charges financières	1 104	0,11	338	0,03
<b>Résultat financier</b>	<b>-554</b>	<b>-0,05</b>	<b>414</b>	<b>0,04</b>
Opérations faites en commun	4 619	0,45		
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>71 767</b>	<b>7,05</b>	<b>-185 820</b>	<b>-18,73</b>
Produits exceptionnels	41 027	4,03	9 531	0,96
Charges exceptionnelles	700	0,07	160	0,02
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>40 327</b>	<b>3,96</b>	<b>9 371</b>	<b>0,94</b>
Impôts sur les bénéfices	-3 843	-0,38	5 183	0,52
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>115 937</b>	<b>11,40</b>	<b>-181 632</b>	<b>-18,31</b>
Report ressources non utilisées	69 156	6,80	307 574	31,01
Engag.à réaliser s/ressources	225 000	22,12	69 156	6,97
<b>EXCEDENT OU PERTE</b>	<b>-39 907</b>	<b>-3,92</b>	<b>56 786</b>	<b>5,73</b>

Nom de l'entreprise	ASS KARWAN
Activité exercée	Activités de soutien au spectacle vivant
Adresse	225 avenue Aygalades 13015 MARSEILLE

## Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/11 au 31/12/11

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Crédit-bail
- 6 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	586 928	Résultat: <b>Perte</b>	39 907
----------------------------------	---------	------------------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.



## 1 Règles et méthodes comptables

Les conventions 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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

## 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

### Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	6 255
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

### Autres éléments significatifs

#### LOCAUX

L'association Karwan a déménagé au cours du mois de décembre 2011, dans les locaux de la cité des Arts de la Rue.

#### FONDS DEDIES

Le Conseil Général des Bouches du Rhône a attribué une subvention d'un montant de 250 000 € destinée à couvrir l'édition 2012 de la Folle Histoire et une partie de la pré-production de 2013, le plan de financement de l'action prévoit 25 000 € de charges de structure pour l'exercice 2011. Cette subvention a été comptabilisée en fonds dédiés sur subvention pour un montant de 225 000 €.

## 3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	6 045			6 045
Immobilisations corporelles	171 991	70 125	34 250	207 865
Immobilisations financières	1 969	25		1 995
<b>Total</b>	<b>180 006</b>	<b>70 150</b>	<b>34 250</b>	<b>215 907</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	6 045			6 045
Immobilisations corporelles	144 458	21 800	33 769	132 489
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>150 504</b>	<b>21 800</b>	<b>33 769</b>	<b>138 535</b>

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 980	1 040	940
Actif circulant & charges d'avance	463 224	459 381	3 843
<b>TOTAL</b>	<b>465 205</b>	<b>460 421</b>	<b>4 783</b>

Produits à recevoir	Non applicable
---------------------	----------------

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

## 4 Notes sur le bilan passif

<b>Capital social - Actions ou parts sociales</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Provisions</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Prov. pour risques et charges Fonds dédiés sur subventions	69 155	243 000	69 155	243 000
Provisions pour dépréciation				
<b>Total</b>	<b>69 155</b>	<b>243 000</b>	<b>69 155</b>	<b>243 000</b>

<b>Etat des dettes</b>				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	1 244	1 244		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	32 885	32 885		
Dettes fiscales & sociales	110 814	110 814		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	15 198	15 198		
Produits constatés d'avance	1 068	1 068		
	161 209	161 209		

<b>Dettes représentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	14
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	9 878
Dettes fiscales & sociales	36 363
Autres dettes	60

**Produits constatés d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

**5 Crédit bail**

	Terrains	Constructions	Installations Matériel Outillage	Autres	TOTAL
Valeur D'origine..				8 757	8 757
Amortissements:					
-Cumuls exercices antérieurs					
Dotations De L'exercice					
<b>Total</b>					
Redevances payées:					
-Cumuls exercices antérieurs				936	936
-Exercice				1 668	1 668
<b>Total</b>				2 604	2 604
Redevances restant à payer:					
-A Un An Au Plus				1 668	1 668
-A + D'Un An et Cinq Ans au Plus				4 587	4 587
-A + De Cinq Ans					
<b>Total</b>				6 255	6 255
Valeur Résiduelle:					
-A Un An Au Plus					
-A + D'un An Et Cinq Ans Au Plus					
-A + De Cinq Ans					
<b>Total</b>					
Montant pris en charge dans l'exercice					

## 6 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir		Néant	
<b>Charges constatées d'avance :</b>		<b>31/12/11</b>	<b>31/12/10</b>
4860000	Charges constatées avanc.	830,00	2 325,61
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>830,00</b>	<b>2 325,61</b>
<b>Charges à payer :</b>		<b>31/12/11</b>	<b>31/12/10</b>
<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b>			
5186000	Interets courus a payer	14,00	81,17
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>		<b>14,00</b>	<b>81,17</b>
4080000	Fourn.fact.non parvenues	9 878,55	8 825,95
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>9 878,55</b>	<b>8 825,95</b>
4282000	Prov congés payés	22 024,00	15 074,00
4286000	Personnel charges a payer	1 518,00	332,00
4386000	Organismes soc. a payer	10 594,00	6 932,00
4486020	Taxe apprentissage a pay.	2 227,23	2 230,67
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>36 363,23</b>	<b>24 568,67</b>
4686000	Charges diverses a payer	60,00	2 032,66
<b>Autres dettes</b>		<b>60,00</b>	<b>2 032,66</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>46 315,78</b>	<b>35 508,45</b>
<b>Produits constatés d'avance :</b>		<b>31/12/11</b>	<b>31/12/10</b>
4870000	Produits const.avance	1 068,24	
<b>Total des produits constatés d'avance</b>		<b>1 068,24</b>	