



**BRUNO HEBERT**

**EXPERT COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**ASSOCIATION LES ECLATS**  
**L'Astrolabe, Avenue de Dublin 17000 LA ROCHELLE**  
**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
Exercice clos le 31 décembre 2011

LES ECLATS  
L'Astrolabe Avenue de Dublin  
17000 - LA ROCHELLE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2011

En exécution de la mission qui m'a été confiée aux termes de la réunion de votre conseil d'administration du 18 mai 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association, 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 Présidente. 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.

Il est inscrit au passif du bilan sous la rubrique « factures non parvenue », une note d'honoraires à recevoir de l'avocat de votre association pour un montant hors taxes de 5 000,00 € au titre des frais qu'il conviendrait de prévoir si vous décidiez d'engager une action en responsabilité contre votre précédent cabinet d'expertise comptable.

Au 31 décembre 2011, aucune action en ce sens n'avait été formellement entreprise non plus qu'à la date d'arrêté des comptes.

Aucune facture n'était due au 31 décembre 2011 au titre d'une prestation qui n'avait pas été réalisée et dont la charge appartiendra à l'exercice au cours duquel votre association engagera effectivement son action en justice justifiant la rémunération de son avocat.

Le résultat de l'exercice 2011 de votre association est affecté à tort par cette charge de 5 000,00 € qui ne lui appartient pas et qui aggrave à due concurrence le déficit dégagé.

Sous cette réserve, 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 votre association à la fin de cet exercice.

## **II- JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code du commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, j'ai porté une attention particulière :

- au rattachement des charges aux produits de l'exercice et au respect du principe de spécialisation des exercices.

Les appréciations ainsi portées 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.

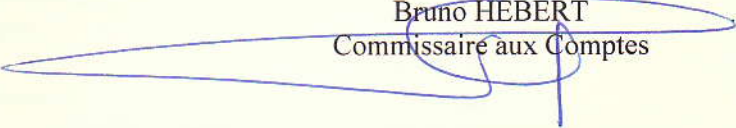
## **III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier présenté par votre trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris  
Le 31 mai 2012

Bruno HEBERT  
Commissaire aux Comptes



# BILAN - ACTIF

LES ECLATS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

ACTIF	Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011			01/01/2010 au 31/12/2010
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...				
Autres immobilisations corporelles	3 499,63	2 509,82	989,81	932,71
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières				
Participations	15,00		15,00	15,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>3 514,63</b>	<b>2 509,82</b>	<b>1 004,81</b>	<b>947,71</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et autres appros				
Marchandises				
Avances & acomptes versés /commandes				
Créances				
Créances redevables et cptes rattachés	23 809,54		23 809,54	19 307,57
Autres	35 647,45		35 647,45	12 863,07
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	54 548,30		54 548,30	70 312,68
Charges constatées d'avance	562,60		562,60	490,19
<b>TOTAL (III)</b>	<b>114 567,89</b>		<b>114 567,89</b>	<b>102 973,51</b>
Charges à répartir sur plusieurs exerc.				
Provisions de remboursement des empr.				
Parts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>118 082,52</b>	<b>2 509,82</b>	<b>115 572,70</b>	<b>103 921,22</b>

Dont à moins d'un an  
Dont à plus d'un an

# BILAN - PASSIF

LES ECLATS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2011 au 31/12/2011	Du 01/01/2010 au 31/12/2010
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 500,00	1 500,00
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	54 141,32	54 141,32
Autres réserves	-18 358,17	
Report à nouveau	-6 426,95	-18 358,17
<b>Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)</b>		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>30 856,20</b>	<b>37 283,15</b>
<b>Comptes de liaison</b>		
<b>TOTAL (II)</b>		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		1 417,00
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		<b>1 417,00</b>
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	1 875,88	
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>1 875,88</b>	
<b>DETTES</b>		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19,75	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 996,61	13 884,91
Dettes fiscales et sociales	43 827,59	43 834,18
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 841,44	346,75
Instrument de trésorerie		
Produits constatés d'avance	7 155,23	7 155,23
<b>TOTAL (V)</b>	<b>82 840,62</b>	<b>65 221,07</b>
<b>(VI)</b>		
Écart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>115 572,70</b>	<b>103 921,22</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

LES ECLATS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Du 01/01/11 au 31/12/11	Du 01/01/10 au 31/12/10
<b>D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		22,27
Production vendue (biens et services)	27 594,97	43 980,41
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	176 200,83	171 558,00
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	18 934,18	7 933,63
Cotisations	492,00	325,00
Autres produits	1,99	1,45
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>223 223,97</b>	<b>223 820,76</b>
<b>D'EXPLOITATION</b>		
Achat de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats stockés d'approvisionnements		
Variation des stocks d'approvisionnements		
Autres charges externes	82 947,52	96 771,77
Impôts, taxes et versements assimilés	3 529,00	2 623,10
Rémunérations du personnel	96 284,96	95 795,64
Charges sociales	38 671,70	47 589,83
Dotations aux amortissements et dépréciations	904,00	648,74
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		1 417,00
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	5 484,92	3 665,40
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>227 822,10</b>	<b>248 511,48</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)</b>	<b>-4 598,13</b>	<b>-24 690,72</b>
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée	(III)	4 219,17
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré	(IV)	
<b>FINANCIERS</b>		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	802,41	700,67
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>	<b>802,41</b>	<b>700,67</b>
<b>FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	74,31	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>	<b>74,31</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>728,10</b>	<b>700,67</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

LES ECLATS

Du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Du 01/01/11 au 31/12/11	Du 01/01/10 au 31/12/10
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		1 984,85
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	1 417,00	
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>1 417,00</b>	<b>1 984,85</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 098,04	572,14
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>2 098,04</b>	<b>572,14</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)</b>	<b>-681,04</b>	<b>1 412,71</b>
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôt sur les bénéfices (VI)		
<b>SOLDE INTERMÉDIAIRE (I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>-4 551,07</b>	<b>-18 358,17</b>
<b>+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS</b>		
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement	1 875,88	
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		
<b>- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES</b>	<b>1 875,88</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>225 443,38</b>	<b>230 725,45</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>231 870,33</b>	<b>249 083,62</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-6 426,95</b>	<b>-18 358,17</b>
<b>ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>PRODUITS</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL PRODUITS</b>		
<b>CHARGES</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL CHARGES</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>-6 426,95</b>	<b>-18 358,17</b>

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- a) Les comptes annuels de l'exercice 2011 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable du Comité national de la vie associative.
- b) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

-----

IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS

PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES & DES DETTES

VARIATION DES FONDS PROPRES/TABLEAU DES EFFECTIFS

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

SUBVENTIONS OCTROYEES (D16/8/1901 ART.16)

REPORT DES DEFICITS

DETERMINATION DU RESULTAT IMPOSABLE



## LES ECLATS

### IMMOBILISATIONS

#### IMMOBILISATIONS

	DEBUT D' EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN D' EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 538,43	961,20		3 499,63
Immob financières	15,00			15,00
Total général	2 553,43	961,20	0,00	3 514,63

#### AMORTISSEMENTS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D' EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 605,82	904,00		2 509,82
Total général	1 605,82	904,00	0,00	2 509,82

## LES ECLATS

### PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION

#### PROVISIONS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
Provisions risques & charges	1 417,00		1 417,00	
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers				
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
<b>Total général</b>	<b>1 417,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 417,00</b>	<b>0,00</b>

#### FONDS DEDIES

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
VILLE DE NIORT/PROD BAL		1 875,88		1 875,88
<b>Total général</b>	<b>0,00</b>	<b>1 875,88</b>	<b>0,00</b>	<b>1 875,88</b>

### COMPTES DE REGULARISATION

-----

- charges constatées d'avance :	<i>Adhésions</i>	35,55	562,60
	<i>Frais télécommunications</i>	13,26	
	<i>Locations immobilières</i>	400,00	
	<i>Frais déplacements</i>	113,79	
- produits constatés d'avance :	CNAR	7 155,23	7 155,23

## LES ECLATS

### ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

#### CREANCES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations	15,00		15,00
Avances et acomptes versés sur commandes			
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances clients	23 809,54	23 809,54	
Autres créances	35 647,45	35 647,45	
	59 471,99	59 456,99	15,00

#### DETTES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
Fonds dédiés	1 875,88	1 875,88	
<i>Dettes financières :</i>			
En cours bancaire	19,75	19,75	
<i>Autres dettes :</i>			
Dettes fournisseurs	29 996,61	29 996,61	
Autres dettes	45 669,03	45 669,03	
	75 685,39	75 685,39	0,00

## LES ECLATS

### VARIATION DES FONDS PROPRES

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	37283,15
Variations :	
- Résultat de l'exercice .....	-6426,95
- Variation des subventions d'investissement .....	
Fonds propres à la clôture de l'exercice	30856,20

### TABLEAU DES EFFECTIFS

Effectif moyen de l'année :

Cadres	2	mis à disposition
Employés ouvriers	1	intermittents du spectacle

En vertu de l'article 20 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006, nous portons à votre connaissance que les montants des rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à : 64 431,36 euros.

## LES ECLATS

### VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

OUI ( )      NON (X)

### SUBVENTIONS OCTROYEES

#### SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Organisme subventionneur	Montant	Immobilisation financée	Observations*
	0,00		

\*(R)enouvelables - (N)on renouvelables

#### SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Organisme subventionneur	Montant
- D.R.A.C	24485,80
- REGION POITOU-CHARENTES	100000,00
- CONSEIL GENERAL DE LA CHARENTE MARITIME	12000,00
- VILLE DE LA ROCHELLE	10800,00
- VILLE DE NIORT	12000,00
- ADAMI	15000,00
- ONDA	1665,03
- CREDIT MUUTEL	250,00
TOTAL	176200,83