

# SECONDE NATURE

27 BIS RUE DU 11 NOVEMBRE

13100 AIX EN PROVENCE

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31 décembre 2011*

\*\*\*\*\*

TIGRINATE & ASSOCIES  
250, Rue Victor Baltard  
13854 AIX EN PROVENCE CEDEX 3  
*Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence*

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 décembre 2011 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 trésorier. 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.

Dans notre rapport du 22 juin 2011, nous avons formulé des réserves sur la continuité d'exploitation et sur le suivi de la caisse.

Au cours de l'exercice 2011, votre Association a réalisé de nombreux efforts afin de :

- permettre une poursuite de son activité, cela a pu se concrétiser par la mise en place d'un plan de restructuration. L'excédent dégagé au 31 décembre 2011 témoigne des efforts de votre Association,
- sécuriser la gestion de la caisse, notamment par le renforcement des procédures (mise en place d'une caisse enregistreuse, rapprochement des différents documents,...).

Ces améliorations nous permettent donc de lever les deux réserves que nous avons émises sur les comptes clos le 31 décembre 2010.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe concernant le traitement comptable des dépenses engagées au titre du prototype « Citymédia ».

## 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 :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne :

- La comptabilisation des produits d'exploitation,
- La comptabilisation des actifs immobilisés, notamment la production immobilisée au cours de l'exercice.

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.

A 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 financier établi par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Aix en Provence  
Le 6 juin 2012

Jean TIGRINATE  
Associé

**TIGRINATE & ASSOCIES**  
Société d'Expertise Comptable  
Et de Commissariat aux Comptes  
250 Rue Victor Baltard  
13854 AIX EN PROVENCE Cedex 3  
Tél. / Fax : 04 42 99 06 80 / 89  
Mail : [contact@tigrinate.com](mailto:contact@tigrinate.com)  
SIRET 349 654 889 00048 - NAF 6920 Z

Marc FINERO  
Associé



**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 598	7 333	1 265	1 136	129	11.36
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	159 719	56 165	103 554	22 502	81 052	360.20
	Autres immobilisations corporelles	60 442	18 547	41 895	40 800	1 095	2.68
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	229		229	229			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	1 367		1 367	1 367			
<b>TOTAL I</b>	<b>230 354</b>	<b>82 045</b>	<b>148 309</b>	<b>66 033</b>	<b>82 276</b>	<b>124.60</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
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	1 475		1 475	2 120	645	30.44
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	5 371		5 371	3 083	2 288	74.23
	Autres créances	201 692		201 692	240 629	38 937	16.18
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	26 999		26 999	86 949	59 950	68.95	
Charges constatées d'avance (3)	24 934		24 934		24 934		
<b>TOTAL III</b>	<b>260 471</b>		<b>260 471</b>	<b>332 781</b>	<b>72 310</b>	<b>21.73</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>490 825</b>	<b>82 045</b>	<b>408 780</b>	<b>398 814</b>	<b>9 966</b>	<b>2.50</b>	

(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	
		31/12/2011	31/12/2010	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	113 000	100 500	12 500	12.44
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	184 796	86 137	98 659	114.54
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	93 239	98 659	191 898	194.51
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	21 443	84 296	105 739	125.44
	<b>TOTAL II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	4 500	9 000	4 500	50.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
	<b>TOTAL III</b>	4 500	9 000	4 500	50.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	142 486	215 092	72 606	33.76
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 390	105 940	38 550	36.39
	Dettes fiscales et sociales	91 256	109 370	18 115	16.56
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	22 651	24 322	1 671	6.87
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	59 055	19 387	39 668	204.62
	<b>TOTAL IV</b>	382 837	474 110	91 273	19.25
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	408 780	398 814	9 966	2.50

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

323 782      454 724  
130 035      199 618



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N			Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	Total	31/12/2010	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>							
Ventes de marchandises	42 544		42 544	65 725		23 181	35.27
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	56 046		56 046	48 648		7 398	15.21
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>98 590</b>		<b>98 590</b>	<b>114 373</b>		<b>15 783</b>	<b>13.80</b>
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			488 814	624 081		135 267	21.67
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			21 856	48 868		27 012	55.27
Autres produits			19 232	8 944		10 288	115.02
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>628 492</b>	<b>796 267</b>		<b>167 774</b>	<b>21.07</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>							
Achats de marchandises			18 213	28 186		9 973	35.38
Variation de stock (marchandises)			645	170		815	479.57
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			258 715	434 400		175 686	40.44
Impôts, taxes et versements assimilés			11 070	7 798		3 272	41.96
Salaires et traitements			153 438	259 607		106 168	40.90
Charges sociales			55 551	93 732		38 181	40.73
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			42 390	14 549		27 841	191.36
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				187		187	100.00
Dotations aux provisions							
Autres charges			23 314	40 944		17 630	43.06
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>563 336</b>	<b>879 234</b>		<b>315 897</b>	<b>35.93</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>65 156</b>	<b>82 967</b>		<b>148 123</b>	<b>178.53</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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		
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	
			Ecart N / N-1		
			Euros	%	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>					
Produits financiers de participations (3)		30	7	23	319.81
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)					
Autres intérêts et produits assimilés (3)					
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL V</b>		30	7	23	319.81
<b>CHARGES FINANCIERES</b>					
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
Intérêts et charges assimilées (4)		14 909	8 270	6 638	80.27
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL VI</b>		14 909	8 270	6 638	80.27
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		14 878	8 263	6 615	80.06
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>		50 277	91 230	141 507	155.11
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		56 245	1 248	54 998	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital			13 320	13 320	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges					
<b>TOTAL VII</b>		56 245	14 568	41 678	286.10
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		12 518	20 165	7 646	37.92
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			1 832	1 832	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions					
<b>TOTAL VIII</b>		12 518	21 997	9 478	43.09
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		43 727	7 429	51 156	688.59
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)					
Impôts sur les bénéfices (X)		765		765	
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		684 768	810 842	126 074	15.55
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>		591 529	909 501	317 972	34.96
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>		93 239	98 659	191 898	194.51

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011 12	31/12/2010 12	Euros	%
<b>PRODUITS</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature	100 000	48 000	52 000	108.33
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>	100 000	48 000	52 000	108.33
<b>CHARGES</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	100 000	48 000	52 000	108.33
Personnel bénévole				
Prestations				
<b>TOTAL</b>	100 000	48 000	52 000	108.33

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 408 780 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le budget annuel de répartition principalement entre des ressources proposées pour 98 590 euros et de subventions publiques à hauteur de 488 814 euros. Cette association dégage un excédent 93 239 euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

\* En 2011, les dépenses engagées au titre du prototype "Cytimédia" ont fait l'objet d'une inscription en actif à hauteur de 60 935 €.

De plus certaines dépenses engagées sur les exercices précédents qui avaient été portées en charges ont fait l'objet d'un réajustement et portées en immobilisation au 1er janvier 2011 à hauteur de 51 512 €.

La valeur totale immobilisée de ce prototype s'élève à 112 447 €.

Celui ci est amorti sur 3 ans.

Les dépenses engagées antérieurement ont fait l'objet d'une inscription au compte de résultat dans un compte produits exceptionnels à hauteur de 51 512 €.

\* Il a été engagé sur l'exercice 2011 un plan de restructuration afin de redresser la situation de l'association.

### - 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 du règlement n° 99-03).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



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

Permanence des méthodes

Il n'y a pas eu de changement de méthode.

Informations générales complémentaires

*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.

*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 prorata lié à la part des subventions dans les recettes totales de l'association.

Après calcul de ce prorata, et après application de l'abattement lié aux associations, une provision de 2 942 Euros a été constatée au 31 décembre 2011.

*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 avait constituée des fonds dédiés en 2010.

Au 31 décembre 2011, 4 500 € ont été repris au titre de la création Noyes.

*4- Programme d'activités:*

En 2011, le festival de juin n'a pas eu lieu.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 900		1 698
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	44 265		122 074
Installations générales agencements aménagements divers	39 441		10 217
Matériel de transport	751		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 736		1 230
TOTAL	97 193		133 521
Autres participations	229		
Prêts, autres immobilisations financières	1 367		
TOTAL	1 596		
TOTAL GENERAL	105 688		135 219

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 598	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 621	0	159 719	
Installations générales agencements aménagements divers	2 178	0	47 480	
Matériel de transport			751	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 754	1	12 210	
TOTAL	10 553	1	220 160	
Autres participations			229	
Prêts, autres immobilisations financières			1 367	
TOTAL			1 596	
TOTAL GENERAL	10 553	1	230 353	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	5 764	1 569		7 333
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 764	34 402	1	56 165
Installations générales agencements aménagements divers	6 170	4 300		10 470
Matériel de transport	352	251		603
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 606	1 868	0	7 474
TOTAL	33 892	40 821	1	74 712
TOTAL GENERAL	39 656	42 390	1	82 045



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 569				
Instal.techniques matériel outillage indus.	34 402				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 300				
Matériel de transport	251				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 868				
TOTAL	40 821				
TOTAL GENERAL	42 390				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise			16 000	16 000	
Réserves :					
Report à nouveau	86 137	98 659		0	184 796
RESULTAT DE L'EXERCICE	98 659	98 659	93 239	0	93 239
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	100 500		16 000	3 500	113 000
Provisions réglementées					
TOTAL I	84 296		125 239	19 500	21 443

Etat des provisions

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



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 367	1 367	
Autres créances clients	5 371	5 371	
Personnel et comptes rattachés	200	200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	592	592	
Taxe sur la valeur ajoutée	70 161	70 161	
Divers état et autres collectivités publiques	123 891	123 891	
Débiteurs divers	6 848	6 848	
Charges constatées d'avance	24 934	24 934	
<b>TOTAL</b>	<b>233 364</b>	<b>233 364</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	130 878	130 878		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	11 608	4 040	7 568	
Fournisseurs et comptes rattachés	67 390	67 390		
Personnel et comptes rattachés	3 233	3 233		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 337	67 337		
Impôts sur les bénéfices	792	792		
Taxe sur la valeur ajoutée	536	536		
Autres impôts taxes et assimilés	19 358	19 358		
Autres dettes	22 651	22 651		
Produits constatés d'avance	59 055	59 055		
<b>TOTAL</b>	<b>382 837</b>	<b>375 269</b>	<b>7 568</b>	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 845			

1- Etat des créances :

L'état des créances fait ressortir des créances auprès des collectivités publiques à hauteur de 123 891 Euros, correspondant :

- \* au solde de la subvention du CNC / DICREAM, soit 4 500 €,
- \* au solde de la REGION PACA, soit 29 200 €,
- \* à la subvention Citywall / Ferder de la REGION, soit 84 691 €.
- \* au solde de la subvention CNV de 2 500 €,
- \* au solde de la subvention du CG13, soit 3 000 €.

2- Etat des dettes :

\* Les dettes fournisseurs concernent principalement les factures du dernier trimestre 2011.

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

- le solde des salaires : 830 €
- la provision pour congés payés (y compris les charges sociales) : 3 433 €,
- le solde des charges sociales : 58 788 €,
- le solde de l'impôt société : 792 €,
- la provision pour la taxe sur salaires 2009 à 2011 : 19 358 €,
- la provision Afdas, soit 3 282 €,
- le solde des charges sociales à payer est constitué également d'antériorité suite à la fusion des 3 associations en 2008 ainsi que de la provision de la taxe d'apprentissage de 2011, soit 4 327 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



- \* Les autres dettes sont composées :
- du solde des notes de frais sur 2011 : 1 200 €,
  - du solde du prêt d'ESIA : 15 000 €,
  - charges à payer : 6 399 €
  - compte PAYPAL : 52 €

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	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 engager en fin d'exercice D = A - B + C
Création Noyes	9 000	9 000	4 500		4 500
TOTAL	9 000	9 000	4 500		4 500

Variation des fonds propres

Le résultat 2010, un déficit de 98 659 €, a été affecté pour sa totalité en report à nouveau.

Le résultat 2011, un excédent de 93 239 €, porte les fonds associatifs à 21 443 €.

Autres immobilisations incorporelles

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	8 598	100.00

Evaluation des immobilisations corporelles

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

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

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondérée.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les stocks de marchandises s'élèvent à 1 475 € au 31 décembre 2011.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
- Marchandises revendues en l'état	1 475	2 120		645
Approvisionnements				
- Matières premières				
- Autres approvisionnements				
<b>Total I</b>	1 475	2 120		645
Production				
- Produits intermédiaires				
- Produits finis				
- Produits résiduels				
- Autres				
<b>Total II</b>				
Production en cours				
- Produits				
- Travaux				
- Etudes				
- Prestations de services				
- Autres				
<b>Total III</b>				
<b>Production stockée (ou déstockage de production) (II + III)</b>				

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

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

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	7 670
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	6 399
<b>Total</b>	<b>14 069</b>

Les dettes fiscales et sociales sont composées de :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



- la provision pour congés payés (y compris les charges sociales), soit 3 433 €,
- la provision pour la taxe d'apprentissage 2011, soit 1 061 €,
- les provisions antérieures de taxe d'apprentissage de primes, soit 3 176 €.

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		24 934
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>		<b>24 934</b>
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		59 055
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		<b>59 055</b>

Les charges constatées d'avance sont composées de :

- \* 24 763 € de charges concernant les actions 2012,
- \* 518 € de location Grenke pour 2012.

Les produits constatés d'avance concernent les quote part des subventions pour les actions de 2012.

**Subventions d'équipement**

Comme prévoit 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 2011, 113 000 € de subventions se répartissant ainsi :

- \* Subvention équipement de la REGION PACA 2009 : 10 000 €,
- \* Subvention équipement de la Ville d'Aix en Provence : 93 000 €, dont 16 000 € attribué en 2011,
- \* Subvention équipement du CONSEIL GENERAL 13 : 10 000 €.

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011



- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	42 544
Prestations artistiques, techniques et produits annexes	56 046
Subvention CITY WALL - FEDER - REGION	19 255
Subvention DRAC PACA	55 200
Subvention REGION PACA	60 036
Subvention REGION PACA poste ADAC	6 132
Subvention CGI3	40 100
Subvention Ville d'Aix en Provence	143 091
Subvention CPA	165 000
Total	587 404

Rémunération des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération versée au trois plus haut cadres de l'association s'élève à 28 287 € brut pour 2011.

Valorisation des contributions volontaires

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

De plus 52 000 € pour le projet City Wall a également fait l'objet d'une disposition contractuelle, réparti ainsi :

- \* 25 000 € du FING,
- \* 27 000 € de l'Ecole d'art.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 399 euros correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.





ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Total	4 848

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Produits		
- Construction du projet Citymédia	51 512	77200000
-		
-		
-		
Total	51 512	

# SECONDE NATURE

10 Rue Sainte-Victorine

13003 MARSEILLE

---

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

*Assemblée générale d'approbation des comptes  
de l'exercice clos au 31 décembre 2011*

\*\*\*\*\*

TIGRINATE & ASSOCIES  
250, Rue Victor Baltard  
13854 AIX EN PROVENCE CEDEX 3  
*Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes d'Aix en Provence*

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

Fait à Aix en Provence,

Le 6 juin 2012

Jean TIGRINATE  
Associé

**TIGRINATE & ASSOCIES**  
Société d'Expertise Comptable  
Et de Commissariat aux Comptes  
250 Rue Victor Baltard  
13854 AIX EN PROVENCE Cedex 3  
Tél. / Fax : 04 42 99 06 80 / 89  
Mail : [contact@tigrinate.com](mailto:contact@tigrinate.com)  
SIRET 349 654 889 00048 - NAF 6920 Z

Marc PINERO  
Associé