Conduite Intérieure

Compagnie théâtrale conventionnée

Association loi 1901

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Cabinet Jacques HERNANDEZ
33, rue Cité Foulc
30000 NIMES

Conduite Intérieure
Compagnie théâtrale conventionnée
Association loi 1901

Siège social : 32, rue Félix Eboué – 30000 NIMES

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 4 juillet 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Conduite Intérieure, 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 conseil d'administration du 12 juin 2013. 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 appréciations

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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'Association ou tenus à leur disposition à l'occasion de l'assemblée générale et relatives à la situation financière et aux comptes annuels.

Fait à NIMES, le 13 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet Jacques HERNANDEZ S.A.R.L.



Michel MONTES

ANNEXES

- Bilan au 31 décembre 2012 - Actif
- Bilan au 31 décembre 2012 - Passif
- Compte de Résultat
- L'Annexe

CONDUITE INTERIEURE – BILAN AU 31-12-2012

ACTIF	Exercice 2012			Exercice 2011
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net 31/12/2012	Net 31/12/2011
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherches et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés. logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	134 072 €	106 089 €	27 983 €	31 467 €
Autres	36 887 €	34 405 €	2 482 €	3 542 €
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	160 €		160 €	160 €
Prêts				
Autres	500 €		500 €	500 €
TOTAL 1	171 619 €	140 494 €	31 125 €	35 669 €
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	4 198 €		4 198 €	4 221 €
Créances				
Usagers et comptes rattachés	14 479 €		14 479 €	8 630 €
Autres	2 669 €		2 669 €	2 418 €
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	326 €		326 €	585 €
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL II	21 672 €	0 €	21 672 €	15 854 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL I + II + III + IV + V)	193 291 €	140 494 €	52 797 €	51 523 €

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets a réaliser :
acceptés par les organes statutairement compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :

1. Dont droit au bail
2. Dont a moins d'un an (brut)
3. Dont à plus d'un an

M.M.

CONDUITE INTERIEURE – BILAN AU 31-12-2012

PASSIF	Exercice 2012	Exercice2011
Fonds associatifs		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	-11 774,00 €	-14 126,00 €
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit]	-10 599,00 €	2 352,00 €
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	6 300,00 €	9 975,00 €
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	15 686,00 €	17 123,00 €
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	-387 €	15 324 €
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL II		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
Dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	11 660,00 €	5 321,00 €
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	12 059,00 €	625,00 €
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 336,00 €	10 405,00 €
Dettes fiscales et sociales	17 879,00 €	19 848,00 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 250,00 €	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 000,00 €	
TOTAL IV	53 184,00 €	36 199,00 €
Écart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	52 797,00 €	51 523,00 €

ENGAGEMENTS DONNES		
1. Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an.	8 268,00 €	4 439,00 €
2. Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques.	2 425,86 €	
3. Dont emprunts participatifs.		

CONDUITE INTERIEURE Compte de Résultat au 31-12-2012

	Exercice 2012	Exercice 2011
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	43 093 €	69 664 €
montant net du chiffre d'affaires	43 093 €	69 664 €
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	122 000 €	138 520 €
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Cotisations	40 €	45 €
Autres produits (hors cotisations)	3 474 €	271 €
TOTAL I	168 607 €	208 500 €
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 757 €	4 999 €
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	59 048 €	66 637 €
Impôts, taxes et versements assimilés	4 098 €	5 075 €
Salaires et traitements	69 451 €	91 362 €
Charges sociales	34 105 €	44 342 €
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 223 €	10 025 €
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Autres charges	578 €	72 €
TOTAL II	182 261 €	222 512 €
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	-13 654 €	-14 012 €
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 €	30 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	1 €	30 €

CONDUITE INTERIEURE Compte de résultat (Suite)

	Exercice 2012	Exercice 2011
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Intérêts et charges assimilés	1 300 €	1 702 €
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	1 300 €	1 702 €
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-1 299 €	-1 672 €
3. RESULTAT COURANT avant impôts (MI + lll-IV + V-VI)	-14 953 €	-15 684 €
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion (1)		10 000 €
Sur opérations en capital	5 687 €	8 584 €
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL VII	5 687 €	18 584 €
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion (2)	1 333 €	549 €
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
TOTAL VIII	1 333 €	549 €
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 354 €	18 035 €
Impôts sur les sociétés (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	174 295 €	227 114 €
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	184 894 €	224 763 €
Excédent ou déficit	-10 599 €	2 351 €
Y compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature	10 100 €	10 100 €
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise a disposition gratuite de biens et services	10 100 €	10 100 €
Personnel bénévole		
TOTAL		

1. Dont produits afférents à des exercices antérieurs.
2. Dont charges afférentes à des exercices antérieurs.

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2012

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Évènements principaux de l'exercice

NEANT

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés état financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la règlementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Règlementation 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 fondations conformément au règlement n° 99-01.

1.2.3 Changements de méthode d'évaluation

NEANT

1.2.4 Changements de méthode de présentation

NEANT

M.M.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.3 Immobilisations incorporelles

2.1.3.1 Principaux mouvements

2.1.3.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée

2.1.4 Immobilisations corporelles

2.1.4.1 Principaux mouvements

Acquisitions nouvelles : Tapis de danse pour Ateliers, Matériel équipements Audio et Lumière

2.1.4.2 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel et outillage	L	De 4 ans à 10 ans
Matériel de transport	L	5 ans
Matériel de bureau	D	5 ans
Mobilier	L	10 ans

L'association n'a pas identifié de composants tels que définis par le plan comptable, ayant une valeur significative et/ou ayant une durée d'utilisation sensiblement différente de celle de l'immobilisation principale. De ce fait, ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une décomposition.

Les amortissements sont calculés en fonction de la valeur d'usage laquelle est comparable à la durée de vie prévue. En tant que de besoin, la valeur résiduelle, si elle peut être déterminée, est déduite de la base amortissable.

M.M.

2.1.5 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé	500		500
De l'actif circulant - Usagers	14479	14479	
TVA	1969	1969	
Débiteurs divers			
Total	**16948**	**16448**	**500**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2.1.6 Produits à recevoir

2.1.6.1 Subventions à recevoir

Créances	Euro
SUBVT CG30	700
Total	

2.1.6.2 Produits à recevoir

Intitulé	Euro
Total	

2.1.7 Provision pour créances douteuses

2.1.8 Charges constatées d'avances

M.M.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise et réserves

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Valeur du patrimoine intégré				
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Report à nouveau	-14126,27	2352,08		-11774,19
Résultat N-1	2352,08		2352,08	

2.2.2 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Indemnités de fin de carrière – Montant des droits acquis = 8 323 €

2.2.3 État des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	à plus de 5 ans
Emprunts à + 1 an	9133	8268	865	
Fournisseurs Comptes rattachés	9336	9336		
Personnel Comptes rattachés	3611	3611		
Sécurité sociales et autres Org.	12525	12525		
T.V.A.	557	557		
Autres impôts et taxes	1187	1187		
TOTAUX	36349	35484	865	

2.2.4 Fournisseurs et comptes rattachés

2.2.5 Dettes fiscales et sociales

Compte	Intitulé	Montant
431000000	SECURITE SOCIALE	6860
437300000	CAISSES DE RETRAITE	983
437400000	ASSEDIC	1492
437/438	AUTRES CHARGES SOCIALES	3190
428200000	CONGES PAYES	1665
445870000	TVA	556
447000000	AUTRES CHARGES FISCALES	1187
Total		**15933**

2.2.6 Produits constatés d'avance

SUBVENTION F.D.F.		1000
Total		

2.2.7 Fonds dédiés

Situations / Ressources	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A+B+C
TOTAL				

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Prestations	43 093
Conventions	
Subventions de fonctionnement	122 000
Cotisations	40
Souscriptions	3 470
Reprise provisions/Transferts de charges	
Autres produits	4
Total	**168 607**

3.2 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel extérieur
Total	**2**	

3.3 Rémunération des dirigeants

Administrateurs (Décret n° 2004-76 du 20/01/2004) :
Aucun administrateur rémunéré.

Cadres dirigeants salariés (Loi n° 2006-586 du 23/05/2006) :
Direction artistique = 28 536 euros bruts
Direction technique = 12 435 euros bruts

3.4 Rémunération commissaire aux comptes

Les honoraires de certification des comptes par le commissaire aux comptes représentent 2 033,20 € passés en compte Factures non parvenues 2012

3.5 Contributions volontaires en nature

- VILLEROUGE suivant contrat : 6 600 €
- AIGUES-MORTES suivant estimation : 3 500 €

4 Autres informations

4.1 Informations concernant le Droit Individuel à la Formation

Volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation pour les salariés : 114 heures.

4.2 Engagements hors bilan

Engagements donnés :

NEANT

Engagements reçus :

Découvert autorisé Crédit Mutuel : 10 000 € à échéance du 06/05/2013
Avance Dailly Crédit mutuel : 35 000 € à échéance du 30/04/2013

4.3 Traitement comptable des subventions d'investissement reçues

En dépit du fait que les financeurs ne se soient pas engagés dans les conventions de financement à renouveler leur dotation lorsque les biens acquis avec ces financements seront susceptibles de devoir être remplacés, l'association, considérant que ces biens ne sont pas strictement indispensables à la poursuite de l'activité, les reprend au résultat en atténuation de la dotation aux amortissements constatant la dépréciation irréversible des biens concernés et les affecte ainsi au poste « subventions d'investissement sur biens non renouvelables ».

4.4 Créances cédées

Dans le cadre de la loi Dailly 4 800 euros de créances ont été cédées.

M.M.