

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**



## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

**Association Le Poème Harmonique – Vincent Dumestre**  
128, rue Léon Salva  
76 300 SOTTEVILLE-LES-ROUEN

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Le Poème Harmonique – Vincent Dumestre, 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. 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.

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 2 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes  
SARL LE-CAC



Vincent LAMY

## BILAN ACTIF

|  | 31/12/2012     |                   |                | 31/12/2011     |
|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|  | Brut           | Amort. dépréciat. | Net            | Net            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  |                |                   |                |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                           |                |                   |                |                |
| Frais d'établissement  |                |                   |                |                |
| Frais de recherche et développement                            |                |                   |                |                |
| Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire | 9 396          | 9 136             | 261            | 2 432          |
| Fonds commercial (1)   |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles                           |                |                   |                |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                         |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                             |                |                   |                |                |
| Terrains   |                |                   |                |                |
| Constructions  |                |                   |                |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels    | 32 786         | 17 956            | 14 830         | 9 354          |
| Autres immobilisations corporelles                             | 11 622         | 10 050            | 1 572          | 2 499          |
| Immobilisations grevées de droits                              |                |                   |                |                |
| Immobilisations corporelles en cours                           |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes  |                |                   |                |                |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>                         |                |                   |                |                |
| Participations   |                |                   |                |                |
| Créances rattachées à des participations                       |                |                   |                |                |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille               |                |                   |                |                |
| Autres titres immobilisés                                      |                |                   |                |                |
| Prêts  |                |                   |                |                |
| Autres immobilisations financières                             | 2 000          |                   | 2 000          | 31 600         |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>55 805</b>  | <b>37 141</b>     | <b>18 663</b>  | <b>45 885</b>  |
| <b>Comptes de liaison</b>                                      |                |                   |                |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>   |                |                   |                |                |
| <b>Stocks et en-cours</b>                                      |                |                   |                |                |
| Matières premières et approvisionnements                       |                |                   |                |                |
| En-cours de production de biens                                |                |                   |                |                |
| En-cours de production de services                             |                |                   |                |                |
| Produits intermédiaires et finis                               |                |                   |                |                |
| Marchandises   |                |                   |                |                |
| Avances et acomptes versés sur commandes                       | 8 686          |                   | 8 686          | 8 186          |
| <b>Créances d'exploitation (3)</b>                             |                |                   |                |                |
| Créances usagers et comptes rattachés                          | 329 785        | 48 557            | 281 228        | 182 921        |
| Autres créances  | 99 850         | 21 109            | 78 741         | 72 754         |
| Valeurs mobilières de placement                                |                |                   |                |                |
| Instruments de trésorerie                                      |                |                   |                |                |
| Disponibilités   | 127 888        |                   | 127 888        | 96 218         |
| Charges constatées d'avance (3)                                | 10 457         |                   | 10 457         | 76 782         |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>576 666</b> | <b>69 666</b>     | <b>507 000</b> | <b>436 861</b> |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)               |                |                   |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                      |                |                   |                |                |
| Ecarts de conversion actif (V)                                 |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>                                   | <b>632 470</b> | <b>106 807</b>    | <b>525 663</b> | <b>482 746</b> |
| (1) dont droit au bail   |                |                   |                |                |
| (2) dont à moins d'un an                                       |                |                   |                |                |
| (3) dont à plus d'un an  |                |                   |                |                |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>                                       |                |                   |                |                |
| Legs nets à réaliser :   |                |                   |                |                |
| - acceptés par les organes statutairement compétents           |                |                   |                |                |
| - autorisé par l'organisme de tutelle                          |                |                   |                |                |
| Dons en nature restant à vendre                                |                |                   |                |                |



## BILAN PASSIF

|   |                 | 31/12/2012     | 31/12/2011     |
|---|-----------------|----------------|----------------|
|   |                 | Net            | Net            |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>  |                 |                |                |
| <b>Fonds propres</b>  |                 |                |                |
| Fonds associatifs sans droit de reprise   |                 |                |                |
| <i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i> |                 |                |                |
| Ecarts de réévaluation  |                 |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |                 |                |                |
| Réserves réglementées   |                 |                |                |
| Autres réserves   |                 | 67 468         | 73 789         |
| Report à nouveau  |                 | 13 297         | 13 297         |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>   |                 | 90 611         | - 6 320        |
| <b>Autres fonds associatifs</b>   |                 |                |                |
| Fonds associatifs avec droit de reprise   |                 |                |                |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs  |                 |                |                |
| Ecarts de réévaluation  |                 |                |                |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables  |                 |                |                |
| Provisions réglementées   |                 |                |                |
| Droits des propriétaires (Commodat)   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(I)</b>      | <b>171 377</b> | <b>80 766</b>  |
| <b>Comptes de liaison</b>   | <b>(II)</b>     |                |                |
| <b>PROVISIONS</b>   |                 |                |                |
| Provisions pour risques   |                 | 13 368         | 15 892         |
| Provisions pour charges   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(III)</b>    | <b>13 368</b>  | <b>15 892</b>  |
| <b>FONDS DEDIES</b>   |                 |                |                |
| Sur subventions de fonctionnement   |                 |                |                |
| Sur autres ressources   |                 |                |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(IV)</b>     |                |                |
| <b>DETTES (1)</b>   |                 |                |                |
| Emprunts obligataires   |                 |                |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)  |                 |                |                |
| Emprunts et dettes financières divers (3)   |                 |                |                |
| Avances et acomptes reçus sur commandes   |                 | 3 328          | 3 328          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  |                 | 66 035         | 124 469        |
| Dettes fiscales et sociales   |                 | 233 176        | 210 239        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                 |                |                |
| Autres dettes   |                 | 38 380         | 43 052         |
| Produits constatés d'avance (1)   |                 |                | 5 000          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>(V)</b>      | <b>340 918</b> | <b>386 088</b> |
| Ecarts de conversion passif   | <b>(VI)</b>     |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>(I à VI)</b> | <b>525 663</b> | <b>482 746</b> |
| (1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)                 |                 | 337 590        | 382 760        |
| (1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)                  |                 |                |                |
| (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque   |                 |                |                |
| (3) dont emprunts participatifs   |                 |                |                |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>   |                 |                |                |
|   |                 |                |                |

## COMPTES DE RESULTAT

|   |                           | 31/12/2012       | 31/12/2011       |
|---|---------------------------|------------------|------------------|
|   |                           | Total            | Total            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                           |                  |                  |
| Ventes de marchandises  |                           |                  |                  |
| Production vendue   |                           |                  |                  |
| Prestations de services   |                           | 1 461 350        | 733 490          |
| <b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                  |                           | <b>1 461 350</b> | <b>733 490</b>   |
| Production stockée  |                           |                  |                  |
| Production immobilisée  |                           |                  |                  |
| Subventions d'exploitation  |                           | 449 199          | 426 000          |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                           | 4 010            | 14 941           |
| Collectes   |                           |                  |                  |
| Cotisations   |                           |                  |                  |
| Autres produits   |                           | 50 815           | 60 006           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                                    | <b>(I)</b>                | <b>1 965 373</b> | <b>1 234 437</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                           |                  |                  |
| Achats de marchandises  |                           |                  |                  |
| Variation de stocks (marchandises)  |                           |                  |                  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                       |                           |                  |                  |
| Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)           |                           |                  |                  |
| Autres achats et charges externes (2)   |                           | 383 633          | 318 207          |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                           | 39 220           | 23 913           |
| Salaires et traitements   |                           | 950 922          | 608 472          |
| Charges sociales  |                           | 390 125          | 261 183          |
| Autres charges de personnel   |                           | 3 347            |                  |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                                |                           | 7 385            | 8 239            |
| Dotations aux dépréciations sur immobilisations                                 |                           |                  |                  |
| Dotations aux dépréciations sur actif circulant                                 |                           | 5 116            | 1 020            |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                                |                           |                  |                  |
| Autres charges  |                           | 67 507           | 21 828           |
| <b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>                                     | <b>(II)</b>               | <b>1 847 255</b> | <b>1 242 861</b> |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>  | <b>(I-II)</b>             | <b>118 118</b>   | <b>- 8 424</b>   |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>                 |                           |                  |                  |
| Excédent attribué ou déficit transféré  | <b>(III)</b>              |                  |                  |
| Déficit supporté ou excédent transféré  | <b>(IV)</b>               |                  |                  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                           |                  |                  |
| De participations (4)   |                           |                  |                  |
| Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)                 |                           |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés (4)                                       |                           | 4 305            | 1 681            |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges                 |                           |                  |                  |
| Différences positives de change   |                           |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                           |                  | 485              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>  | <b>(V)</b>                | <b>4 305</b>     | <b>2 166</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |                           |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions                       |                           |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées (5)  |                           |                  |                  |
| Différences négatives de change   |                           |                  | 2                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                           |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>  | <b>(VI)</b>               |                  | <b>2</b>         |
| <b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>   | <b>(V-VI)</b>             | <b>4 305</b>     | <b>2 164</b>     |
| <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>   | <b>(I-II+III-IV+V-VI)</b> | <b>122 423</b>   | <b>- 6 260</b>   |



## COMPTES DE RESULTAT

|   |                           | 31/12/2012       | 31/12/2011       |
|---|---------------------------|------------------|------------------|
|   |                           | Total            | Total            |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                   |                           |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       |                           |                  |                  |
| Sur opérations en capital                                       |                           |                  |                  |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges |                           |                  |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                         | <b>(VII)</b>              |                  |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                  |                           |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                       |                           | 129              | 60               |
| Sur opérations en capital                                       |                           |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions   |                           |                  |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                        | <b>(VIII)</b>             | <b>129</b>       | <b>60</b>        |
| <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                | <b>(VII-VIII)</b>         | <b>- 129</b>     | <b>- 60</b>      |
| Impôts sur les bénéfices  | <b>(IX)</b>               | 31 683           |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                       | <b>(I+III+V+VII)</b>      | <b>1 969 678</b> | <b>1 236 603</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b> | <b>1 879 067</b> | <b>1 242 923</b> |
| <b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>                                  |                           | <b>90 611</b>    | <b>- 6 320</b>   |
| + Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs   |                           |                  |                  |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées               |                           |                  |                  |
| <b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                  |                           | <b>90 611</b>    | <b>- 6 320</b>   |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs          |                           |                  |                  |
| (2) dont redevances sur crédit-bail mobilier                    |                           |                  |                  |
| dont redevances sur crédit-bail immobilier                      |                           |                  |                  |
| (3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs          |                           |                  |                  |
| (4) dont produits concernant des entreprises liées              |                           |                  |                  |
| (5) dont intérêts concernant des entreprises liées              |                           |                  |                  |
| <b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>       |                           |                  |                  |
| <b>Produits</b>   |                           |                  |                  |
| Bénévolat   |                           |                  |                  |
| Prestations en nature   |                           |                  |                  |
| Dons en nature  |                           |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  |                           |                  |                  |
| <b>Charges</b>  |                           |                  |                  |
| Secours en nature   |                           |                  |                  |
| Mise à disposition gratuite de biens                            |                           |                  |                  |
| Prestations   |                           |                  |                  |
| Personnel bénévole  |                           |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>  |                           |                  |                  |

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

| Documents   | Applicable | Non applicable | Non communiqué |
|---|------------|----------------|----------------|
| Règles et méthodes comptables                                   | X          |                |                |
| Faits caractéristiques  |            | X              |                |
| Immobilisations   | X          |                |                |
| Amortissements  | X          |                |                |
| Provisions inscrites au bilan                                   | X          |                |                |
| Etat des échéances , créances et dettes                         | X          |                |                |
| Tableau de suivi des fonds associatifs                          | X          |                |                |
| Tableau de suivi des fonds dédiés                               |            | X              |                |
| Détail des contributions volontaires                            |            | X              |                |
| Détail des produits à recevoir                                  | X          |                |                |
| Détail des charges à payer                                      | X          |                |                |
| Produits et charges constatés d'avance                          | X          |                |                |
| Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère |            | X              |                |
| Crédit-bail   |            | X              |                |
| Engagements financiers  | X          |                |                |
| Dettes garanties par des sûretés réelles                        |            | X              |                |
| Effectif moyen  | X          |                |                |
| Liste des filiales et des participations                        |            | X              |                |
| Transferts de charges   | X          |                |                |
| Produits et charges sur exercices antérieurs                    |            | X              |                |



## Règles et méthodes comptables

### ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 525 663,30 € et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 90 611,28 € ont été établis selon les dispositions du Code de Commerce, du Plan Comptable Général, du règlement 99-01, des autres règlements du Comité de la Réglementation Comptable et des textes pris pour leur application.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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,

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.

#### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Tant sur le plan comptable que sur le plan fiscal, les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

- |   |           |
|---|-----------|
| - Logiciels :                                   | 1 à 3 ans |
| - Matériel et outillage :                       | 5 ans     |
| - Matériel de bureau et matériel informatique : | 3 ans     |

#### **Créances**

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

#### **Fonds propres**

Les fonds propres de l'association sont constitués des résultats cumulés de l'association depuis sa création.

#### **Provisions pour risques et charges**

La provision pour risques et charges figurant au bilan pour 13 368 Euros correspond à la taxe sur les salaires provisionnée pour l'année 2010.

#### **Subventions et fonds dédiés**

Les subventions de fonctionnement sont comptabilisées dans les comptes de la période concernée ; le cas échéant, la quote part des subventions à recevoir ou perçues d'avance est constatée en fin d'exercice.

Il n'a pas été constaté de fonds dédiés.

#### **Situation fiscale**

L'association est assujettie aux impôts commerciaux pour l'ensemble de son activité.

#### **Indemnités de fin de carrière**

Les indemnités de fin de carrière à devoir au personnel ne donnent lieu à aucune comptabilisation dans les comptes de l'association.

Leur évaluation effectuée en date du 31 décembre 2011 représentait un engagement total au titre des indemnités de fin de carrière d'un montant de 5 362 euros, incluant les charges sociales.

Les modalités de calcul sont :

|                               |                                  |
|-------------------------------|----------------------------------|
| Taux d'évolution des salaires | : 2 %                            |
| Taux de rotation du personnel | : 1 %                            |
| Taux d'actualisation          | : 4.50 %                         |
| Age du départ en retraite     | : 63 ans (sauf cas particuliers) |

Départ à l'initiative du salarié

#### **Autres engagements sociaux**

Le droit individuel à la formation (DIF) acquis par l'effectif existant à la date de clôture représente un équivalent de 597 heures.

#### **Rémunérations des cadres dirigeants**

Conformément à l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, il est précisé que l'association n'a comptabilisé aucune charge de salaire correspondant à la rémunération de cadres dirigeants.

#### **Autres informations**

Par application du principe d'indépendance des exercices, les charges et les produits certains dans leur principe et dans leur montant sont rattachés au présent exercice, éventuellement par la comptabilisation d'une charge à payer, ou un produit à recevoir. Sauf exception, et par simplification, la TVA sur ces provisions enregistrées à la date de clôture n'est pas comptabilisée. Ce mode de comptabilisation des provisions est sans incidence sur le compte de résultat de l'exercice, et présente sur les comptes de bilan une incidence non significative.

#### **Faits caractéristiques**

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

## IMMOBILISATIONS

| Cadre A  | Valeur brute<br>début d'exercice | Augmentations |              |
|--|----------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                  | Réévaluations | Acquisitions |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                   |                                  |               |              |
| Frais d'établissement et de développement                              |                                  |               |              |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |                                  |               |              |
| <b>Total I</b>   |                                  |               |              |
| <b>Total II</b>  | 9 325                            |               | 72           |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                     |                                  |               |              |
| Terrains   |                                  |               |              |
| Constructions sur sol propre   |                                  |               |              |
| Constructions sur sol d'autrui   |                                  |               |              |
| Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                  |               |              |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels            | 23 777                           |               | 9 009        |
| Installations générales, agencements et aménagements divers            |                                  |               |              |
| Matériel de transport  |                                  |               |              |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 10 940                           |               | 682          |
| Emballages récupérables et divers                                      |                                  |               |              |
| Immobilisations corporelles en cours                                   |                                  |               |              |
| Avances et acomptes  |                                  |               |              |
| <b>Total III</b>   | 34 717                           |               | 9 691        |
| <b>Immobilisations financières</b>                                     |                                  |               |              |
| Participations évaluées par mise en équivalence                        |                                  |               |              |
| Autres participations  |                                  |               |              |
| Autres titres immobilisés  |                                  |               |              |
| Prêts et autres immobilisations financières                            | 31 600                           |               |              |
| <b>Total IV</b>  | 31 600                           |               |              |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>                               | 75 642                           |               | 9 763        |

| Cadre B   | Diminutions  |             | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>Valeur d'origine |
|---|--------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|   | Par virement | Par cession |                                |                                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |              |             |                                |                                   |
| Frais d'établissement et de développement (I)               |              |             |                                |                                   |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)          |              |             | 9 396                          |                                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |              |             |                                |                                   |
| Terrains  |              |             |                                |                                   |
| Constructions sur sol propre                                |              |             |                                |                                   |
| Constructions sur sol d'autrui                              |              |             |                                |                                   |
| Installations générales, agencements, aménag. constructions |              |             |                                |                                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |              |             | 32 786                         |                                   |
| Installations générales, agencements et aménagements divers |              |             |                                |                                   |
| Matériel de transport                                       |              |             |                                |                                   |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                |              |             | 11 622                         |                                   |
| Emballages récupérables et divers                           |              |             |                                |                                   |
| Immobilisations corporelles en cours                        |              |             |                                |                                   |
| Avances et acomptes   |              |             |                                |                                   |
| <b>Total III</b>  |              |             | 44 408                         |                                   |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |              |             |                                |                                   |
| Participations évaluées par mise en équivalence             |              |             |                                |                                   |
| Autres participations                                       |              |             |                                |                                   |
| Autres titres immobilisés                                   |              |             |                                |                                   |
| Prêts et autres immobilisations financières                 |              | 29 600      | 2 000                          |                                   |
| <b>Total IV</b>   |              | 29 600      | 2 000                          |                                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>                    |              | 29 600      | 55 805                         |                                   |

## AMORTISSEMENTS

| Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE               |                          |                       |                               |                             |
|---|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| IMMOBILISATIONS<br>AMORTISSABLES                            | Valeur en<br>début d'ex. | Augment.<br>Dotations | Diminutions<br>Sorties / Rep. | Valeur en<br>fin d'exercice |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                          |                       |                               |                             |
| Frais d'établissement et de développement                   |                          |                       |                               |                             |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                          |                       |                               |                             |
| <b>Total I</b>  |                          |                       |                               |                             |
| <b>Total II</b>   | 6 893                    | 2 243                 |                               | 9 136                       |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |                          |                       |                               |                             |
| Terrains  |                          |                       |                               |                             |
| Constructions sur sol propre                                |                          |                       |                               |                             |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                          |                       |                               |                             |
| Instal. générales, agenc. et aménag. constructions          |                          |                       |                               |                             |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 14 423                   | 3 533                 |                               | 17 956                      |
| Installations générales, agencements et aménagements divers |                          |                       |                               |                             |
| Matériel de transport                                       |                          |                       |                               |                             |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                | 8 441                    | 1 609                 |                               | 10 050                      |
| Emballages récupérables et divers                           |                          |                       |                               |                             |
| <b>Total III</b>  | 22 864                   | 5 142                 |                               | 28 006                      |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                         | 29 757                   | 7 385                 |                               | 37 141                      |

| Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI |                          |                |   |                          |                |   |   |
|---|--------------------------|----------------|---|--------------------------|----------------|---|---|
| Immobilisations<br>amortissables  | DOTATIONS                |                |   | REPRISES                 |                |   | Mouvements<br>nets amort. à fin<br>d'exercice |
|   | Différentiel de<br>durée | Mode dégressif | Amortisse-<br>ment fiscal<br>exceptionnel | Différentiel de<br>durée | Mode dégressif | Amortisse-<br>ment fiscal<br>exceptionnel |   |
| <b>Immo. incorporelles</b>  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Frais d'établissm. <b>Total I</b>   |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Aut. immo. incorp. <b>Total II</b>  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| <b>Immo. corporelles</b>  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Terrains  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Constructions sur sol propre  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Constructions sur sol d'autrui  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Inst. gén., agenc. amén. const.   |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Inst. techn., mat. outil. indus.  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Inst. gén., agenc., amén. divers  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Matériel de transport   |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Mat. bureau, inform., mobilier  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Emballages récup. et divers   |                          |                |   |                          |                |   |   |
| <b>Total III</b>  |                          |                |   |                          |                |   |   |
| Frais acq. titres part. <b>Total IV</b>   |                          |                |   |                          |                |   |   |
| <b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>  |                          |                |   |                          |                |   |   |

| Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES<br>CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net<br>début d'ex. | Augmen<br>-tations | Dotations ex.<br>aux amort. | Montant net<br>en fin d'ex. |
|---|----------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler   |                            |                    |                             |                             |
| Primes de remboursement des obligations   |                            |                    |                             |                             |



## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

|  | Montant au<br>début de l'exercice | Augmentations :<br>Dotations exercice | Diminutions :<br>Reprises exercice | Montant à la<br>fin de l'exercice |
|--|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Provisions réglementées</b>   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers                                   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour investissements  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour hausse des prix  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Amortissements dérogatoires  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 %   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92                                  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92                                  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour prêts d'installation   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Autres provisions réglementées   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| <b>Total I</b>   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour litiges  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour garanties données aux clients  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour amendes et pénalités   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour pertes de change   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour pensions et obligations similaires   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour impôts   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour grosses réparations  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés                                    |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Autres provisions pour risques et charges  | 15 892                            |                                       | 2 524                              | 13 368                            |
| <b>Total II</b>  | <b>15 892</b>                     |                                       | <b>2 524</b>                       | <b>13 368</b>                     |
| <b>Dépréciations</b>   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur immobilisations incorporelles  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur immobilisations corporelles  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur titres mis en équivalence  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur titres de participation  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur autres immobilisations financières   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur stocks et en-cours   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| Sur comptes clients  | 43 441                            | 5 116                                 |                                    | 48 557                            |
| Autres dépréciations   | 21 109                            |                                       |                                    | 21 109                            |
| <b>Total III</b>   | <b>64 550</b>                     | <b>5 116</b>                          |                                    | <b>69 666</b>                     |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>  | <b>80 442</b>                     | <b>5 116</b>                          | <b>2 524</b>                       | <b>83 034</b>                     |
|  |                                   | 5 116                                 | 2 524                              |                                   |
| <i>Dont dotations et reprises :</i>  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| <i>- d'exploitation</i>  |                                   |                                       |                                    |                                   |
| <i>- financières</i>   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| <i>- exceptionnelles</i>   |                                   |                                       |                                    |                                   |
| <i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-I-5 du CGI)</i> |                                   |                                       |                                    |                                   |

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

| Cadre A                                       | ETAT DES CREANCES | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|-------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>De l'actif immobilisé</b>                  |                   |                |                |               |
| Créances rattachées à des participations      |                   |                |                |               |
| Prêts (1) (2)                                 |                   |                |                |               |
| Autres immobilisations financières            |                   |                |                |               |
|   |                   | 2 000          |                | 2 000         |
| <b>De l'actif circulant</b>                   |                   |                |                |               |
| Clients douteux ou litigieux                  |                   |                |                |               |
| Autres créances clients                       |                   |                |                |               |
| Créances représentatives de titres prêtés     |                   |                |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                |                   |                |                |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux |                   |                |                |               |
| Impôts sur les bénéfices                      |                   |                |                |               |
| Taxe sur la valeur ajoutée                    |                   |                |                |               |
| Autres impôts taxes et versements assimilés   |                   |                |                |               |
| Divers  |                   |                |                |               |
| Groupe et associés (2)                        |                   |                |                |               |
| Débiteurs divers                              |                   |                |                |               |
| Charges constatées d'avance                   |                   |                |                |               |
|   |                   | 30 451         | 30 451         |               |
|   |                   | 299 334        | 299 334        |               |
|   |                   | 15 987         | 15 987         |               |
|   |                   | 9 527          | 9 527          |               |
|   |                   | 13 120         | 13 120         |               |
|   |                   | 3 155          | 3 155          |               |
|   |                   | 58 061         | 58 061         |               |
|   |                   | 10 457         | 10 457         |               |
|   | <b>Total</b>      | <b>442 092</b> | <b>440 092</b> | <b>2 000</b>  |

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

| Cadre B  | ETAT DES DETTES | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|-----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)                     |                 |                |                |              |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)                           |                 |                |                |              |                 |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1) |                 |                |                |              |                 |
| - à un an maximum à l'origine                              |                 |                |                |              |                 |
| - à plus d'un an à l'origine                               |                 |                |                |              |                 |
| Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)            |                 |                |                |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                          |                 |                |                |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                             |                 |                |                |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux              |                 |                |                |              |                 |
| Impôts sur les bénéfices                                   |                 |                |                |              |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                                 |                 |                |                |              |                 |
| Obligations cautionnées                                    |                 |                |                |              |                 |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés               |                 |                |                |              |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |                 |                |                |              |                 |
| Groupe et associés (2)                                     |                 |                |                |              |                 |
| Autres dettes  |                 |                |                |              |                 |
| Dettes représentatives de titres empruntés                 |                 |                |                |              |                 |
| Produits constatés d'avance                                |                 |                |                |              |                 |
|  |                 | 66 035         | 66 035         |              |                 |
|  |                 | 36 562         | 36 562         |              |                 |
|  |                 | 115 096        | 115 096        |              |                 |
|  |                 | 31 683         | 31 683         |              |                 |
|  |                 | 46 769         | 46 769         |              |                 |
|  |                 | 3 066          | 3 066          |              |                 |
|  |                 | 38 380         | 38 380         |              |                 |
|  | <b>Total</b>    | <b>337 590</b> | <b>337 590</b> |              |                 |

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

| Libellé  | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions    | Solde à la fin de l'exercice |
|--|------------------------------|---------------|----------------|------------------------------|
|  | A                            | B             | C              | D = A + B - C                |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                            |                              |               |                |                              |
| - Patrimoine intégré   |                              |               |                |                              |
| - Fonds statutaires  |                              |               |                |                              |
| - Subventions d'investissement non renouvelables                   |                              |               |                |                              |
| - Apports sans droit de reprise                                    |                              |               |                |                              |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés          |                              |               |                |                              |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables |                              |               |                |                              |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise          |                              |               |                |                              |
| Réserves statutaires ou contractuelles                             |                              |               |                |                              |
| Réserves réglementées  |                              |               |                |                              |
| Autres réserves  | 73 789                       | - 6 320       |                | 67 468                       |
| Report à nouveau   | 13 297                       |               |                | 13 297                       |
| Résultat de l'exercice   | - 6 320                      | 90 611        | - 6 320        | 90 611                       |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                            |                              |               |                |                              |
| - apports  |                              |               |                |                              |
| - legs et donations  |                              |               |                |                              |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables             |                              |               |                |                              |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                       |                              |               |                |                              |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise          |                              |               |                |                              |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables           |                              |               |                |                              |
| Provisions réglementées  |                              |               |                |                              |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                |                              |               |                |                              |
| <b>Total</b>   | <b>80 766</b>                | <b>84 291</b> | <b>- 6 320</b> | <b>171 377</b>               |

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

|                              | 31/12/2012    | 31/12/2011    |
|------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Autres créances</b>       |               |               |
| 40980000 Fournisseurs aar    |               | 882           |
| 43870000 Produits a recevoir | 98            | 98            |
| 46870000 Produits à recevoir | 50 600        | 45 200        |
| <b>Total</b>                 | <b>50 698</b> | <b>46 180</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>         | <b>50 698</b> | <b>46 180</b> |



**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

|   |                           | 31/12/2012    | 31/12/2011    |
|---|---------------------------|---------------|---------------|
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |                           |               |               |
| 40810000  | Fourn.fact.non parvenues  | 20 223        | 33 826        |
| <b>Total</b>                                    |                           | <b>20 223</b> | <b>33 826</b> |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              |                           |               |               |
| 42820000  | Dettes prov./congés payés | 23 930        | 21 357        |
| 42860000  | Pers.aut.charges à payer  | 7 149         |               |
| 43820000  | Charg.soc./congés à payer | 8 410         | 9 546         |
| 43860000  | Autr.charg.social.à payer | 7 165         | 3 500         |
| <b>Total</b>                                    |                           | <b>46 654</b> | <b>34 403</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            |                           | <b>66 877</b> | <b>68 229</b> |

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

| <b>Produits constatés d'avance</b> |  | 31/12/2012 | 31/12/2011   |
|------------------------------------|--|------------|--------------|
| Produits d'exploitation            |  |            | 5 000        |
| Produits financiers                |  |            |              |
| Produits exceptionnels             |  |            |              |
| <b>Total</b>                       |  |            | <b>5 000</b> |

| <b>Charges constatées d'avance</b> |  | 31/12/2012    | 31/12/2011    |
|------------------------------------|--|---------------|---------------|
| Charges d'exploitation             |  | 10 457        | 76 782        |
| Charges financières                |  |               |               |
| Charges exceptionnelles            |  |               |               |
| <b>Total</b>                       |  | <b>10 457</b> | <b>76 782</b> |



**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

| Engagements donnés  | Montant      |
|---|--------------|
| Effets escomptés non échus                                  |              |
| Avals, cautions et garanties                                |              |
| Engagements de crédit-bail mobilier                         |              |
| Engagements de crédit-bail immobilier                       |              |
| Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés | 5 362        |
| Autres engagements donnés :                                 |              |
| <b>Total (1)</b>  | <b>5 362</b> |

|  |  |
|--|--|
| (1) Dont concernant :                        |  |
| - les dirigeants                             |  |
| - les filiales                               |  |
| - les participations                         |  |
| - les autres entreprises liées               |  |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles |  |

| Engagements reçus | Montant |
|-------------------|---------|
| <b>Total (2)</b>  |         |

|  |  |
|--|--|
| (2) Dont concernant :                        |  |
| - les dirigeants                             |  |
| - les filiales                               |  |
| - les participations                         |  |
| - les autres entreprises liées               |  |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles |  |

| Engagements réciproques | Montant |
|-------------------------|---------|
| <b>Total</b>            |         |

**EFFECTIF MOYEN**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

|                                   | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'entreprise |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Cadres                            | 4                 |   |
| Agents de maîtrise et techniciens | 1                 |   |
| Employés                          | 2                 |   |
| Ouvriers                          |                   |   |
| <b>Total</b>                      | <b>7</b>          | <b>0</b>                                    |

**TRANSFERTS DE CHARGES**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

| Nature des transferts de charges | Montant      |
|----------------------------------|--------------|
| Remboursements d'assurances      | 1 458        |
| indemnités journalières          | 28           |
| <b>Total</b>                     | <b>1 486</b> |

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS  
REGLEMENTEES  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

**Association Le Poème Harmonique – Vincent Dumestre**  
128, rue Léon Salva  
76 300 SOTTEVILLE-LES-ROUEN

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, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, 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'ORGANE DELIBERANT**

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Paris, le 2 Juin 2013

Le Commissaire aux Comptes  
SARL LE-CAC

Vincent LAMY