



**BRUNO HEBERT
ET ASSOCIÉS**

**BRUNO HEBERT
HERVÉ GOGIBU**

*Experts Comptables
Commissaires aux Comptes*

**ASSOCIATION LES ECLATS
L'Astrolabe, Avenue de Dublin 17000 LA ROCHELLE
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2012**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Rouen Normandie et membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Caen.
SARL au capital de 8 008 euros - RCS CAEN 431 575 331

SIÈGE SOCIAL "Le Trifide" 18, rue Claude Bloch - 14050 CAEN cedex 4 - **CABINET DE PARIS** 43, boulevard Haussmann - 75009 PARIS - E.mail : contact@bruno-hebert.eu

Tél. 02 31 53 15 13 - Fax 02 31 53 15 10

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

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2012

En exécution de la mission qui m'a été confiée aux termes de la réunion de votre conseil d'administration du 18 mai 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Au 31 décembre 2011, il était inscrit au passif du bilan sous la rubrique « factures non parvenue », une note d'honoraires à recevoir de l'avocat de votre association pour un montant hors taxes de 5 000,00 € au titre des frais qu'il conviendrait de prévoir si vous décidiez d'engager une action en responsabilité contre votre précédent cabinet d'expertise comptable.

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

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

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

Cette situation m'avait conduit à exprimer une réserve pour désaccord sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011.

Cette « facture non parvenue » a été annulée en 2012 et n'a pas été reconstituée au 31 décembre 2012.

Le passif de votre association n'appelle plus de désaccord ; toutefois, cette écriture d'annulation de la facture comptabilisée à tort au titre de l'exercice précédent, a un impact positif sur votre résultat qui conduit à le surévaluer à due concurrence de son montant de 5 000,00 €.

Sous cette réserve, je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre association à la fin de cet exercice.

II- JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS

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

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

À l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, je n'ai pas d'autres d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier présenté par votre trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris,
Le 19 avril 2013

Bruno HEBERT
Commissaire aux Comptes

BILAN - ACTIF

LES ECLATS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

ACTIF

	Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012			01/01/2011 au 31/12/2011
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels, ...				
Autres immobilisations corporelles	3 499,63	3 106,25	393,38	989,81
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières				
Participations	15,00		15,00	15,00
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	3 514,63	3 106,25	408,38	1 004,81
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres appros				
Marchandises				
Avances & acomptes versés /commandes	596,56		596,56	
Créances				
Créances redevables et cptes rattachés	5 355,00	376,72	4 978,28	23 809,54
Autres	41 640,80		41 640,80	35 647,45
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	84 523,58		84 523,58	54 548,30
Charges constatées d'avance	608,05		608,05	562,60
TOTAL (III)	132 723,99	376,72	132 347,27	114 567,89
Charges à répartir sur plusieurs exerc. (IV)				
Primes de remboursement des empr. (V)				
Cartes de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	136 238,62	3 482,97	132 755,65	115 572,70

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

BILAN - PASSIF

LES ECLATS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

PASSIF

FONDS ASSOCIATIFS

Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		

1 500,00

1 500,00

54 141,32

54 141,32

-24 785,12

-18 358,17

-2 580,39

-6 426,95

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise

Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise

Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme

Provisions réglementées

Droits des propriétaires (Commodat)

TOTAL (I)

28 275,81

30 856,20

Comptes de liaison

TOTAL (II)

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement

Sur autres ressources

38 036,43

1 875,88

TOTAL (IV)

38 036,43

1 875,88

DETTES

Dettes financières

Emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

19,75

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes d'exploitation

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

15 675,65

29 996,61

Redevables créditeurs

35 640,83

43 827,59

Dettes diverses

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

1 580,99

1 841,44

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

13 545,94

7 155,23

TOTAL (V)

66 443,41

82 840,62

Ecarts de conversion passif

(VI)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)

132 755,65

115 572,70

COMPTE DE RÉSULTAT

LES ECLATS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11
D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	22 939,84	27 594,97
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	178 658,05	176 200,83
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	7 296,60	18 934,18
Cotisations	80,00	492,00
Autres produits	2,11	1,99
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	208 976,60	223 223,97
D'EXPLOITATION		
Achat de marchandises		
Variation des stocks de marchandises		
Achats stockés d'approvisionnements		
Variation des stocks d'approvisionnements		
Autres charges externes	28 043,26	82 947,52
Impôts, taxes et versements assimilés	2 357,76	3 529,00
Rémunérations du personnel	89 115,14	96 284,96
Charges sociales	40 260,41	38 671,70
Dotations aux amortissements et dépréciations	596,43	904,00
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actifs circulants : dotations aux dépréciations	376,72	
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association	.	
Autres charges	1 730,05	5 484,92
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	162 479,77	227 822,10
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	46 496,83	-4 598,13
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)	10 155,23	
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)	24 000,00	
FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	622,76	802,41
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	622,76	802,41
FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	49,86	74,31
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	49,86	74,31
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	572,90	728,10

COMPTE DE RÉSULTAT

LES ECLATS

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Du 01/01/12 au 31/12/12	Du 01/01/11 au 31/12/11
EXCEPTION.		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	355,20	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		1 417,00
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	355,20	1 417,00
EXCEPTION.		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 098,04
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		2 098,04
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	355,20	-681,04
Participation des salariés aux résultats (V)		
Impôt sur les bénéfices (VI)		
SOLDE INTERMÉDIAIRE $(I + III + V + VII) - (II + IV + VI + VIII + IX + X)$	33 580,16	-4 551,07
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS	1 875,88	
ENGAGEMENTS		
Sur apports		
Sur subventions de fonctionnement	38 036,43	1 875,88
Sur dons manuels		
Sur legs et donations		
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	38 036,43	1 875,88
TOTAL DES PRODUITS	221 985,67	225 443,38
TOTAL DES CHARGES	224 566,06	231 870,33
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-2 580,39	-6 426,95
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		
TOTAL	-2 580,39	-6 426,95

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- a) Les comptes annuels de l'exercice 2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable du Comité national de la vie associative.
- b) L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.
- c) Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiés par rapport à l'exercice précédent.

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

IMMOBILISATIONS & AMORTISSEMENTS
PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES & DES DETTES
VARIATION DES FONDS PROPRES/TABLEAU DES EFFECTIFS
VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES
SUBVENTIONS OCTROYEES (D16/8/1901 ART.16)
REPORT DES DEFICITS
DETERMINATION DU RESULTAT IMPOSABLE

LES ECLATS

IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS

	DEBUT D' EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN D' EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	3 499,63			3 499,63
Immob financières	15,00			15,00
Total général	3 514,63	0,00	0,00	3 514,63

AMORTISSEMENTS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	SORTIES DE L'ACTIF	FIN D' EXERCICE
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	2 509,82	596,43		3 106,25
Total général	2 509,82	596,43	0,00	3 106,25

LES ECLATS

PROVISIONS & COMPTES DE REGULARISATION

PROVISIONS

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
Provisions risques & charges				
Provisions pour dépréciation des stocks				
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers		377,00		377,00
Provisions pour dépréciation des comptes financiers				
Total général	0,00	377,00	0,00	377,00

FONDS DEDIES

	DEBUT D' EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN D' EXERCICE
VILLE DE NIORT/PROD BAL	1 875,88		1 875,88	
REGION / VOLUBILIS		9 794,32		9 794,32
REGION / NO MAN S LAND		8 298,99		8 298,99
REGION / FESTIVAL LES ECLATS		19 943,12		19 943,12
Total général	1 875,88	38 036,43	1 875,88	38 036,43

COMPTES DE REGULARISATION

- charges constatées d'avance :	<i>Adhésions</i>	13,33	608,05
	<i>Frais télécommunications</i>	36,67	
	<i>Locations immobilières</i>	400,00	
	<i>Frais déplacements</i>	158,05	
- produits constatés d'avance :	Prestations	3 498,44	13 545,94
	Tranferts de char	308,32	
	C.N.D.	7 476,64	
	D.R.A.C.	2 262,54	

LES ECLATS

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
<i>Créances de l'actif immobilisé :</i>			
Créances rattachées à des participations			
Avances et acomptes versés sur commandes	596,56	596,56	
<i>Créances de l'actif circulant :</i>			
Créances clients	4 978,28	4 978,28	
Autres créances	41 640,80	41 640,80	
Charges constatées d'avance	608,05	608,05	
	47 823,69	47 823,69	0,00

DETTES

	Montant brut	Jusqu'à 1 an	A plus d'1 an
Fonds dédiés	38 036,43	38 036,43	
<i>Dettes financières :</i>			
En cours bancaire			
<i>Autres dettes :</i>			
Dettes fournisseurs	15 675,65	15 675,65	
Autres dettes	37 221,82	37 221,82	
Produits constatés d'avance	13 545,94	13 545,94	
	104 479,84	104 479,84	0,00

LES ECLATS

VARIATION DES FONDS PROPRES

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent	30856,20
Variations :	
- Résultat de l'exercice	-2580,39
- Variation des subventions d'investissement	
Fonds propres à la clôture de l'exercice	<u>28275,81</u>

TABLEAU DES EFFECTIFS

Effectif moyen de l'année :

Cadres	2	mis à disposition
Employés ouvriers	1	intermittents du spectacle

En vertu de l'article 20 de la loi n°2005-586 du 23 mai 2006, nous portons à votre connaissance que les montants des rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à : 60 527,69 euros.

LES ECLATS

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

OUI () NON (X)

SUBVENTIONS OCTROYEES

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Organisme subventionneur	Montant	Immobilisation financée	Observations*
	0,00		

*(R)renouvelables - (N)on renouvelables

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Organisme subventionneur	Montant
- D.R.A.C report 2012 en 2013	22347,84 -2262,54
- REGION POITOU-CHARENTES	148572,75
- VILLE DE LA ROCHELLE	10000,00
TOTAL	178658,05