

BALLET D'EUROPE – JEAN CHARLES GIL

Association Loi 1901

Siège social : Quartier Saint Roch – Avenue du Général De Gaulle

13190 ALLAUCH

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Audit Conseil Méditerranée, SAS

Membre de PKF INTERNATIONAL

17 boulevard Augustin Cieussa

13007 MARSEILLE

Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF INTERNATIONAL
17 boulevard Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

BALLET D'EUROPE – JEAN CHARLES GIL
Association Loi 1901
Siège social : Quartier Saint Roch – Avenue du Général De Gaulle
13190 ALLAUCH

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

Aux membres de l'association Ballet d'Europe – Jean Charles Gil,

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 Ballet d'Europe – Jean Charles Gil, 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour la comptabilisation des subventions de fonctionnement et des contrats de parrainage et de partenariat.

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 du trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Marseille, le 29 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes,

Audit Conseil Méditerranée, SAS
Membre de PKF International



Guy CASTINEL

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	5 252	5 252				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	480 125	149 962	330 164	349 610	19 446	5.56
	Installations techniques Matériel et outillage	314 592	290 227	24 365	2 396	21 969	917.07
	Autres immobilisations corporelles	18 982	17 264	1 717	4 058	2 341	57.68
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations	2 074		2 074	2 074			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	821 024	462 704	358 320	358 138	182	0.05
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	20 092		20 092	87 188	67 096	76.96
	Autres créances	105 398	1 416	103 982	223 333	119 351	53.44
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	127 351		127 351	136 676	9 324	6.82	
Charges constatées d'avance (3)	4 262		4 262	5 314	1 052	19.80	
	TOTAL III	257 104	1 416	255 688	452 511	196 823	43.50
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V) Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 078 128	464 121	614 007	810 648	196 641	24.26

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2012	12	31/12/2011	11	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	100 653		100 653			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	103 257		86 775		16 482	18.99
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	69 648		16 482		86 130	522.56
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	235 190		258 967		23 777	9.18	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	369 452		462 878		93 426	20.18
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	40 000		40 000			
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	40 000		40 000			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	65 904		134 625		68 721	51.05
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 186		53 756		13 570	25.24
	Dettes fiscales et sociales	59 465		70 390		10 924	15.52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	39 000		49 000		10 000	20.41
	TOTAL IV	204 555		307 771		103 215	33.54
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	614 007		810 648		196 641	24.26

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

165 555 258 771

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

44 000

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	58 735		141 132		82 396	58.38
Production vendue de Biens et Services	166 555		61 403		105 152	171.25
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	792 760		821 580		28 820	3.51
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			37 376		37 376	100.00
Collectes	780		10 130		9 350	92.30
Cotisations	840		900		60	6.67
Autres produits	74		125		51	40.52
TOTAL I	1 019 745		1 072 645		52 901	4.93
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	281 234		239 965		41 269	17.20
Impôts, taxes et versements assimilés	46 581		44 115		2 465	5.59
Salaires et traitements	538 144		516 452		21 693	4.20
Charges sociales	179 899		181 623		1 724	0.95
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	55 322		33 102		22 220	67.12
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			40 000		40 000	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	8 986		2 797		6 189	221.31
TOTAL II	1 110 165		1 058 054		52 112	4.93
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	90 421		14 591		105 012	719.68
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		123		99	25	25.07
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		123		99	25	25.07
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		7 637		6 408	1 228	19.17
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		7 637		6 408	1 228	19.17
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		7 513		6 309	1 204	19.08
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		97 934		8 282	106 216	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 147			5 147	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		23 777		8 200	15 577	189.96
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		28 924		8 200	20 724	252.73
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		638			638	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		638			638	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		28 286		8 200	20 086	244.94
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		1 048 792		1 080 944	32 152	2.97
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		1 118 440		1 064 462	53 978	5.07
SOLDE INTERMEDIAIRE		69 648		16 482	86 130	522.56
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		69 648		16 482	86 130	522.56

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat	10 223		10 206		17	0.16
Prestations en nature	1 137		775		362	46.71
Dons en nature						
TOTAL	11 360		10 981		379	3.45
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 137		775		362	46.71
Personnel bénévole	10 223		10 206		17	0.16
Prestations						
TOTAL	11 360		10 981		379	3.45

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 614 007.34 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 019 744.61 Euros et dégageant un déficit de 69 648.13- Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 252		
TOTAL			
Installations générales agencements aménagements des constructions	452 403		27 722
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	286 809		27 782
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	18 982		
TOTAL	758 194		55 504
Autres participations	2 074		
TOTAL	2 074		
TOTAL GENERAL	765 520		55 504

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			5 252	5 252
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements constr.		0	480 125	480 125
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			314 592	314 592
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			18 982	18 982
TOTAL		0	813 699	813 699
Autres participations			2 074	2 074
TOTAL			2 074	2 074
TOTAL GENERAL		0	821 024	821 024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	5 252			5 252
TOTAL				
Installations générales agencements aménagements constr.	102 793	47 168	0	149 962
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	284 414	5 813		290 227
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 923	2 341		17 264
TOTAL	402 131	55 322	0	457 453
TOTAL GENERAL	407 382	55 322	0	462 704

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	47 168				
Instal.techniques matériel outillage indus.	5 813				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 341				
TOTAL	55 322				
TOTAL GENERAL	55 322				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	100 653				100 653
Réserves :					
Report à nouveau	86 775		16 482	0	103 257
RESULTAT DE L'EXERCICE	16 482		69 648	16 482	69 648
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	258 967			23 777	235 190
Provisions réglementées					
TOTAL I	462 878		53 166	40 260	369 452

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	40 000				40 000
TOTAL	40 000				40 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation	1 416				1 416
TOTAL	1 416				1 416
TOTAL GENERAL	41 416				41 416

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	20 092	20 092	
Divers état et autres collectivités publiques	103 982	103 982	
Débiteurs divers	1 416	1 416	
Charges constatées d'avance	4 262	4 262	
TOTAL	129 752	129 752	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	65 904	29 081	36 823	
Fournisseurs et comptes rattachés	40 186	40 186		
Personnel et comptes rattachés	8 838	8 838		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	50 627	50 627		
Produits constatés d'avance	39 000	39 000		
TOTAL	204 555	167 732	36 823	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	24 721			

Autres immobilisations incorporelles

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

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIEL QUADRATUS	1 269	100.00
LICENCES PACK OFFICE OEM	1 722	25.00
LOGICIEL SPAICTACLE	2 260	100.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	103 982
Total	103 982

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 282
Dettes fiscales et sociales	13 415
Total	30 697

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 262
Total	4 262
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	39 000
Total	39 000

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres pour l'exercice 2012 s'élève à
117 105 €.

Effectif moyen

	Personnel salarie	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens	11	
Employés	1	
Total	14	

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en natures se composent :

- De la mise à disposition du véhicule personnel du Vice Président à l'occasion de déplacements effectués dans le cadre de la vie de l'association (Réunions, assemblées, conseil, représentation de l'association..) pour un total de 1 869 Km sur l'exercice valorisés à 1 137€.

- De 1 099 heures de bénévolats effectuées pour les besoins de l'association : travaux administratifs, présences lors de manifestations organisées par l'association... valorisées, selon un taux horaire du SMIC en vigueur. Soit un montant pour l'exercice 2012 de 10 223€.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	7 146
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	1 909
30 à 39 ans	21 à 30 ans	2 047
moins de 30 ans	plus de 30 ans	80
Engagement total		11 182

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65-67 ans (départ à taux plein)
- profil de carrière à décroissance faible
- turn over : pour les cadre faible et pour les non-cadres moyen
- taux d'actualisation : 2.60%
- Hypothèse de départ volontaire : à l'initiative du salarié.

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 1 355 heures, pour l'ensemble des salariés présents au 31/12/2012.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULARISATION COMPTES DE TIERS	5 147	772000
- REPRISE DE SUBVENTION INVESTISSEMENT	23 777	777000
Total	28 924	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES	258	671200
- REGULARISATION COMPTES DE TIERS	380	672000
Total	638	