

Cabinet Yves BEGON

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON

26 avenue de Verdun

42000 SAINT ETIENNE

Tel : 04 77 92 05 30

Fax : 04 77 74 22 93

AACI.CONSEILS@wanadoo.fr

Association ligérienne de musiques actuelles
20 Boulevard Thiers
42000 - SAINT ETIENNE -

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

Aux adhérents

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. 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.

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 l'association à la fin de cet exercice.

II.- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Des subventions ont été accordées pour 889 117 €. Je me suis assuré, par sondages, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

Les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier. Elles 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, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A SAINT ETIENNE

le 11 juin 2013

Le commissaire aux comptes

YVES BÉGIN



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2012 12	Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées	63 729	94 008	30 279-	32.21-
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficit)	1 739	30 279-	32 018	105.74
	Autres fonds associatifs				
FONDS DEDIEES	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	22 001	16 957	5 044	29.74
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	87 469	80 686	6 783	8.41
	Comptes de liaison				
PROVISIONS ET FONDS DEDIEES	TOTAL II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 028	3 341	313-	9.37-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
DETTES (1)	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 626	102 195	18 569-	18.17-
	Dettes fiscales et sociales	88 528	97 794	9 266-	9.48-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	16 551	11 756	4 795	40.79
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	191 733	215 086	23 353-	10.86-
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	279 202	295 772	16 570-	5.60-
	Comptes de Régularisation				

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

191 733 215 086
3 028

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2012 12		Exercice N-1 31/12/2011 12		Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net	Euros	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement	6 667	6 667		431	431-	100.00-
Concessions, Brevets et droits similaires	3 200		3 200	3 200		
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions	102 914	58 283	44 631	63 538	18 907-	29.76-
Installations techniques Matériel et outillage	37 652	29 757	7 895	13 199	5 304-	40.19-
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations	10 000		10 000	10 000		
Autres titres immobilisés						
Prêts	2 755		2 755	368	2 387	648.64
Autres immobilisations financières						
TOTAL I	163 189	94 708	68 481	90 736	22 255-	24.53-
Comptes de liaison	TOTAL II					
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	13 454		13 454	9 947	3 507	35.26
Avances et acomptes versés sur commandes						
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés	58 198	2 373	55 825	28 956	26 869	92.79
Autres créances	57 393		57 393	51 253	6 140	11.98
Valeurs mobilières de placement	70 681		70 681	100 631	29 950-	29.76-
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	4 596		4 596	7 017	2 422-	34.51-
Charges constatées d'avance (3)	8 773		8 773	7 232	1 541	21.30
TOTAL III	213 094	2 373	210 721	205 036	5 685	2.77
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	376 283	97 080	279 202	295 772	16 570-	5.60-

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
Ventes de marchandises	194 814	167 814	27 000	16.09
Production vendue de Biens et Services	487 278	433 498	53 781	12.41
Production stockée				
Production immobilisée	889 117	818 300	70 817	8.65
Subventions d'exploitation	680	29 935	29 255	97.73
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes	1 346	1 145	201	17.52
Cotisations	2 856	3	2 852	NS
Autres produits				
TOTAL I	1 576 091	1 450 695	125 396	8.64
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	71 408	56 381	15 027	26.65
Variation de stock (marchandises)	3 507	1 903	1 605	84.33
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	727 424	685 214	42 209	6.16
Impôts, taxes et versements assimilés	10 607	9 946	661	6.65
Salaires et traitements	495 973	464 262	31 712	6.83
Charges sociales	219 243	206 906	12 338	5.96
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	27 297	25 755	1 541	5.99
Sur immobilisations : dotations aux provisions	2 373	441	1 931	437.62
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	44 590	45 703	1 113	2.44
TOTAL II	1 595 408	1 492 705	102 703	6.88
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	19 317	42 010	22 693	54.02
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 31/12/2012	12	Exercice N-1 31/12/2011	11	12	Ecart N / N-1 Euros	%
PRODUITS FINANCIERS							
Produits financiers de participations							
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier							
Autres intérêts et produits assimilés	2 485	7	2 478	NS			
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change	153	740	587	79.31			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							
TOTAL V	2 639	748	1 891	252.96			
CHARGES FINANCIERES							
Dotations aux amortissements et aux provisions							
Intérêts et charges assimilées	72	449	376	83.90			
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement							
TOTAL VI	72	449	376	83.90			
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 566	299	2 267	758.56			
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	16 750	41 711	24 961	59.84			
PRODUITS EXCEPTIONNELS							
Produits exceptionnels sur opérations de gestion							
Produits exceptionnels sur opérations en capital	17 956	3 335	3 335	100.00			
Reprises sur provisions et transferts de charges		9 788	8 168	83.44			
TOTAL VII	17 956	13 124	4 832	36.82			
CHARGES EXCEPTIONNELLES							
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 236	1 236	100.00			
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		456	456	100.00			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions							
TOTAL VIII		1 692	1 692	100.00			
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	17 956	11 432	6 524	57.07			
Impôts sur les bénéfices (IX)							
	533		533				
TOTAL PRODUITS (I+II+III+V+VII)	1 596 686	1 464 567	132 119	9.02			
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 594 947	1 494 846	100 101	6.70			
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 739	30 279	32 018	105.74			
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
- Engagements à réaliser sur ressources affectées							
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	1 739	30 279	32 018	105.74			

ANNEXE

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

- 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 -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Révaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	9 867	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		100 260	2 655
Installations générales agencements aménagements divers		16 151	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	TOTAL	21 502	
Autres titres immobilisés		137 912	2 655
Prêts, autres immobilisations financières	TOTAL	10 000	
		368	
	TOTAL	10 368	
	TOTAL GENERAL	158 147	2 655

ANNEXE

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

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			9 867	9 867
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				102 914	102 914
Installations générales agencements aménagements divers				16 151	16 151
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	TOTAL			21 502	21 502
				140 567	140 567
Autres titres immobilisés				10 000	10 000
Prêts, autres immobilisations financières				368	368
	TOTAL			10 368	10 368
	TOTAL GENERAL			160 802	160 802

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	TOTAL	6 236	431		6 667
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		36 722	21 561		58 283
Installations générales agencements aménagements divers		7 719	2 122		9 841
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		16 734	3 182		19 916
	TOTAL	61 175	26 866		88 041
	TOTAL GENERAL	67 411	27 297		94 708

Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
					Dotations	Reprises
Autres immob incorporelles	TOTAL	431				
Instal. techniques matériel outillage indus.		21 561				
Instal. générales agenc. aménag. divers		2 122				
Matériel de bureau informatique mobilier		3 182				
	TOTAL	26 866				
	TOTAL GENERAL	27 297				

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 d'exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	94 008	30 279-		0	63 729
RESULTAT DE L'EXERCICE	30 279-	30 279	1 739	0-	1 739
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Subventions d'investissement Provisions réglementées	16 957		23 000	17 956	22 001
TOTAL I	80 686		24 739	17 956	87 469

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	441	2 373	441		2 373
TOTAL	441	2 373	441		2 373
TOTAL GENERAL	441	2 373	441		2 373
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 373	441		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 755	368	2 387
Autres créances clients	58 198	58 198	
Personnel et comptes rattachés	106	106	
Impôts sur les bénéfices	533	533	
Taxe sur la valeur ajoutée	11 373	11 373	
Débiteurs divers	45 381	45 381	
Charges constatées d'avance	8 773	8 773	
TOTAL	127 118	124 731	2 387

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes eis crédit à 1 an maximum à l'origine	3 028	3 028		
Fournisseurs et comptes rattachés	83 626	83 626		
Personnel et comptes rattachés	36 944	36 944		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 520	43 520		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 199	1 199		
Autres impôts taxes et assimilés	6 864	6 864		
Autres dettes	16 551	16 551		
TOTAL	191 733	191 733		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 341			

Fonds commercial

Nature	Montant des éléments			Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	
Licence IV	3 200			3 200
Total	3 200			3 200

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	219
Autres créances	40 600
Total	40 819

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 103
Dettes fiscales et sociales	53 853
Total	75 957

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 773
Total	8 773

Subventions d'équipement

L'association a perçu :

- le solde de 50% de la subvention d'investissement du CNV pour un montant de 10 000 €
- une subvention d'investissement de 13 000 € de la région Région Rhône Alpes

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier et du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Avais et cautions	20 000
Total (1)	20 000

Engagements reçus

Avais cautions accordés	20 000
Cautions accordée par le Crédit Coopératif conformément à la convention de délégation de service public signée avec la Ville de Saint-Etienne.	
Total	20 000

ANNEXE

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

Engagement en matière de pensions et retraites

Aucune provision pour charge n'a été enregistrée dans les comptes clos le 31/12/2012.
Elle fait l'objet d'une mention dans l'annexe des comptes.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
Ensemble du personnel		9 028
Engagement total		9 028

Hypothèses de calculs retenues

Taux d'actualisation : 2.03 %
Taux de progression des salaires : 1.50 %
Taux de rotation du personnel : 3 %
Age de départ en retraite : 65 ans
Taux de charges patronales : 42 %
Convention collective appliquée : entreprises artistiques et culturelles

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 n'a pas été valorisé.

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			
- Filiales non reprises en A			
- françaises	138 892	6.27	2 546