

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

**ASSOCIATION JEUNES TALENTS CIRQUE EUROPE**  
**J.T.C.E**

**9, Rue de la Pierre Levée**

**75011 PARIS**

Mesdames, Messieurs les Adhérents de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, 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 le président..

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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Au cours de mes contrôles, j'ai relevé qu'une prestation a été facturée à votre Association pour un montant de 15 000 €. Il ne m'a pas été produit de justification de la réalité de cette prestation. Sans cette charge, le résultat de l'exercice 2012 serait de 20 806 € et le montant des capitaux propres de : - 2 471 €

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 l'Association, à la fin de cet exercice.

CM

CLAUDE-MARIE LEROY

## **II - Justification des appréciations**

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 :

### Règles et principes comptables

La première partie de l'annexe expose les règles et méthodes comptables habituellement suivies par votre Association.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis, j'ai vérifié leur caractère approprié ainsi que les informations fournies à leur sujet dans l'annexe, et je me suis assurée de leur correcte application.

### Estimations comptables

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenue par l'Association l'annexe concernant l'application des règles et méthodes comptables, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application des méthodes décrites.

### Conclusion

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 - Vérifications et informations spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Sous la réserve ci-dessus exposée, 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 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PARIS,  
Le 28 Mars 2013



Le Commissaire aux Comptes  
Claude-MARIE LEROY



## Bilan Actif

Au	31/12/2012	31/12/2011
Durée	12 mois	12 mois

	Brut	Amort&Prov	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais recherche & développement				
Conces. brevets & droit simil. marques, procédés, logiciels, droits				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Bâtiments				
Inst. Tech., Matériel Outil. ind.				
Autres immob. corporelles	1 945	1 161	784	327
Immob. corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 945</b>	<b>1 161</b>	<b>784</b>	<b>327</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en cours</b>				
Matières premières, approvision.				
En-cours production de biens				
En-cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes sur commandes	2 520		2 520	3 691
<b>Créances exploitation</b>				
Usagers & cptes rattachés	10 764		10 764	5 635
Autres créances	18 000		18 000	82 500
Valeurs mobilières de placement	366		366	366
dont actions propres				
Disponibilités	49 270		49 270	
<b>COMPTES DE REGULARISATION ACTIF</b>				
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>80 920</b>		<b>80 920</b>	<b>92 192</b>
Charges à répartir /plus.exer.( III)				
Prime de rembourse. des emprunts ( IV )				
Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL GENERAL (I-II)</b>	<b>82 865</b>	<b>1 161</b>	<b>81 704</b>	<b>92 519</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
<b>Legs nets à réaliser</b>				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
<b>Dons en nature restant à faire</b>				

*Cheney*

## Bilan Passif

Au	31/12/2012	31/12/2011
Durée	12 mois	12 mois

	Net	Net
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs,donations...)		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Réserves de trésorerie provenant du résultat		
Dotations au fonds de trésorerie		
Fonds associatif		
Fonds dédiés	11 250	38 940
Report à nouveau	-34 527	-9 346
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE ( Excédent ou déficit )</b>	<b>5 806</b>	<b>-25 182</b>
Subventions d'investissement		
Autres subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Subventions d'équipement		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-17 471</b>	<b>4 413</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès établis. crédit		11 235
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçues s/ commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 268	52 930
Dettes fiscales et sociales	13 844	14 440
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés		
Autres dettes	31 064	9 500
<b>COMPTES DE REGULARISATION PASSIF</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>99 175</b>	<b>88 106</b>
Ecart de conversion passif ( V )		
<b>TOTAL GENERAL (I-V)</b>	<b>-81 704</b>	<b>92 519</b>

## Compte de Résultat

Au	31/12/2012	31/12/2011
Durée	12 mois	12 mois

	France	Exportation	TOTAL	TOTAL
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue ( biens)				
Production vendue ( services)			982,48	294,00
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>			<b>982,48</b>	<b>294,00</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			142 500,00	122 500,00
Reprises s/prov et amort. transfert de charges				
Autres produits			36 410,98	36 098,22
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			38 940,00	
<b>TOTAL (I)</b>			<b>218 833,46</b>	<b>158 892,22</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achat de marchandises				
Variation de stocks ( marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks ( matières et autres approvisionnements )				
Autres achats et charges externes			71 658,76	70 247,19
Impôts, taxes et versements assimilés			941,04	1 494,72
Salaires et traitements			47 496,26	57 875,80
Charges sociales			24 903,80	34 316,07
Dotations aux amortissements s/immobilisations			520,66	322,49
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations pour réserves				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Engagements à réaliser sur ressources affectées			11 250,00	
Autres charges			26 116,04	16 936,39
<b>TOTAL (II)</b>			<b>182 886,56</b>	<b>181 192,66</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I- II)</b>			<b>35 946,90</b>	<b>-22 300,44</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Excédent attribué, déficit transféré (III)				
Déficit supporté, excédent transféré (IV)				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
Autres valeurs mob., créances d' actif immob.				
Autres intérêts et produits assimilés			5,23	3,84
Reprises s/provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets s/cessions valeurs mob de placement				
<b>TOTAL (V)</b>			<b>5,23</b>	<b>3,84</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				2 183,85
Différences négatives de change				
Charges nettes s/cessions valeurs mob. de placement				
<b>TOTAL (VI)</b>				<b>2 183,85</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>5,23</b>	<b>-2 180,01</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>35 952,13</b>	<b>-24 480,45</b>

*Cherry*

## Compte de Résultat (Suite)

Au	31/12/2012	31/12/2011
Durée	12 mois	12 mois

<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	8 052,67	608,48
Sur opérations en capital		
Reprises s/provisions et transfert de charges		
Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au cpte résultat		
<b>TOTAL (VII)</b>	<b>8 052,67</b>	<b>608,48</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	38 198,91	1 309,57
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL (VIII)</b>	<b>38 198,91</b>	<b>1 309,57</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-30 146,24</b>	<b>-701,09</b>
Participation des salariés (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
<b>PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>226 891,36</b>	<b>159 504,54</b>
<b>CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>221 085,47</b>	<b>184 686,08</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (Produits - Charges)</b>	<b>5 805,89</b>	<b>-25 181,54</b>



**ASSOCIATION  
JEUNES TALENTS CIRQUE**

**9, rue de la Pierre Levée  
75011 Paris**

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS  
REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Au BILAN avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2012,

dont le total est de 81 704 Euros

et au COMPTE DE RESULTAT de l'exercice s'étendant du 1er Janvier au 31 Décembre 2012,

présenté sous forme de liste,

dont le total est de **5 805,89** Euros.

et dégageant un **excédent comptable de 5 805,89** Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois.

Les notes, tableaux et documents dont partie intégrante des comptes annuels.

Lorsqu'un élément de l'annexe exigé par les dispositions du décret 83 1020 n'est pas fourni il y a lieu de considérer qu'elle ne s'applique pas au cas présent.

De même si des informations requises ont déjà été portées au bilan ou au compte de résultat, elles ne sont pas reprises dans l'annexe.

**MODES ET METHODES D'EVALUATION**

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de bases suivantes :

- continuité de l'exploitation;
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre;
- indépendance des exercices.

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du **plan comptable général 1999**.

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros courants.

**MOUVEMENT DE L'ACTIF IMMOBILISE**

Acquisition d'un ordinateur APPLE STORE IMAC 21.5 P. d'une valeur de 977,13 euros en date du 22/05/2012.

**METHODE UTILISEE POUR LE CALCUL DES AMORTISSEMENTS**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue :

L : linéaire - D : dégressif - E : exceptionnel

<b>AMORTISSEMENTS POUR IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>DEPRECIATION</b>
Matériel et outillage	L 15 à 20%
Installations générales, agencements et aménagements	L 15%
Matériel de bureau et informatique	L 20%- L 33,33%
Mobilier	L 10%

*Cherry*

**CHARGES A PAYER**

La récapitulation, par nature de dettes, des charges à payer en fin d'exercice, se présente comme suit :

**EXERCICE**

- Fournisseurs - factures non parvenues	4 492,00 €.
- Personnel - Autres charges à payer	2 306,35 €.
- Organismes sociaux – Charges à payer	1 254,88 €.
- Divers - Charges à payer	26 946,23 €.

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Aucun produit constaté d'avance n'a été comptabilisé pendant l'exercice.

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Aucune charge constatée d'avance n'a été comptabilisée durant l'exercice.

**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

Aucune provision n'a été comptabilisée durant l'exercice.

**EFFECTIF DE L'ASSOCIATION**

L'effectif de l'association à la fin de l'exercice clos au 31 décembre 2012 est de 1 salarié équivalent temps plein selon D.A.D.S 1.

L'effectif moyen au cours de l'exercice 2012 a lui aussi été de 1 salarié équivalent temps plein.

**ELEMENTS NOUVEAUX CONSTATES  
PENDANT L'EXERCICE**

*Cherrier*  
Conformément aux dispositions de l'article 9 (al.2 bis) ainsi que de l'article 24-16 du décret du 29 novembre 1983 du code du commerce,  
Nous vous informons que nous avons décidé d'appliquer les dispositions du plan comptable associatif 1999 au titre des fonds dédiés. Nous avons constaté au compte 689400 Engagement à réaliser s/subventions attribuées un montant de 38 940 €. en contrepartie du compte 194 Fonds dédiés, se décomposant de la manière suivante :

**SUIVI DES FONDS DEDIES**

Nature Subvention	31/12/2010	Subvention 2011	Utilisation 2011	Solde 31/12/2011	Subvention 2012	Utilisation 2012	Solde 31/12/2012
Subv.Europ	38 940	0	0	38 940	0	38940	0
Subv.Conseil Rég.IDF *					11 250	0	11 250

\*Montant total de la subvention du Conseil régional IDF pour 2012 est de 22 500