

Association FESTIVAL DE CUGAND

MAIRIE DE CUGAND

85610 CUGAND

RAPPORTS DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES
POUR L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2012

Messieurs les adhérents,

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 31/12/2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels du syndicat professionnel FESTIVAL DE CUGAND, 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.

Les comptes annuels de l'exercice n'ont pas fait l'objet d'une certification par un Commissaire aux 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 du syndicat 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 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 – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Fait à NANTES

Le 13/06/2013

Pour ACOR AUDIT
Commissaire aux Comptes



Michel GUILLET
Gérant

FESTIVAL DE CUGAND

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31/12/2012

Messieurs les adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions mais 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 avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attache 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 à l'approbation de l'organe délibérant

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 NANTES

Le 13/06/2013

Pour ACOR AUDIT

Commissaire aux Comptes


Michel GUILLET

Gérant

LE DETAIL DES POSTES DE L'ACTIF (€)

	Montant brut 31/12/2012	Amortiss. et provisions	Montant net 31/12/2012	Montant net 31/12/2011
2050 Concession, brevets	4 444	891	3 553	
IMMO. INCORPORELLES	4 444	891	3 553	
2154 Matériel industriel	2 324	186	2 138	
IMMO. CORPORELLES	2 324	186	2 138	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	6 768	1 077	5 692	
4387 Produits à recevoir	4 500		4 500	
445 TVA	35 487		35 487	
AUTRES CREANCES	39 987		39 987	
5121 Crédit Mutuel	1 250		1 250	10 280
5122 Crédit Mutuel Livret Bleu	483		483	15 483
5311 Caisse	391		391	263
DISPONIBILITES	2 123		2 123	26 026
TOTAL ACTIF CIRCULANT	42 110		42 110	26 026
4860 Charges constatées d'avance	278		278	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	278		278	
TOTAL ACTIF (cf graphique page suivante)	49 157	1 077	48 080	26 026



ACOR AUDIT

Commissariat aux Comptes

46, rue Félix Faure - BP 60417

44004 NANTES Cedex 1

02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.39



LE DETAIL DES POSTES DU PASSIF (C)

	Montant net 31/12/2012	Montant net 31/12/2011
1100 Report a nouveau(credit)	26 026	23 999
RESERVES, REPORT A NOUVEAU, AUTRES	26 026	23 999
RESULTAT EXERCICE	52 639	2 027
TOTAL CAPITAUX PROPRES	26 613	26 026
164 Ensemble des prêts	40 000	
DETTES FINANCIERES A L ET NT	40 000	
401 Ensemble des fournisseurs	29 904	
4081 Charges a payer	4 789	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	34 693	
TOTAL DES DETTES	74 693	
TOTAL DU PASSIF (cf graphique page suivante)	48 080	26 026

**Analyse économique de
vos résultats**

LE COMPTE DE RESULTAT (€)

	Exercice N		Exercice N-1		Evolution: N / N-1	
	31/12/2012	% CA	31/12/2011	% CA	en €	en %
Montant net du chiffre d'affaires	69 725	100,0	32 256	100,0	37 470	116,2
7010100 Ventes Billeterie TVA à 2.1%	46 703	67,0	46 703		46 703	
7010 Ventes Cartes membres sans TVA	656	0,9	656		656	
701 Ventes de produits finis	47 359	67,9	47 359		47 359	
7070100 Ventes Stand TVA 19.6%	7 193	10,3	7 193		7 193	
7070400 Ventes Stand TVA 7%	14 612	21,0	14 612		14 612	
7070 Ventes de marchandises sans TVA			32 256	100,0	32 256	
7071100 Ventes Boutiques TVA 19.6%	561	0,8	561		561	
707 Ventes de marchandises	22 366	32,1	32 256	100,0	59 890	30,7
7450 Subventions	179 000	256,7	2 685	8,3	176 315	
7451 Mécénats	20 600	29,5	20 600		20 600	
74 Subvention d'exploitation	199 600	286,3	2 685	8,3	196 915	
7580 Produits divers	32	0,0	32		32	
75 Autres produits de gestion courants	32	0,0	32		32	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	269 357	386,3	34 941	108,3	234 417	670,9
6011600 Matières premières TVA à 19.6%	59 522	85,4	59 522		59 522	
601 Achats matières premières,	59 522	85,4	59 522		59 522	
6024 Autres fournitures	83	0,1	83		83	
602 Achats autres approvisionnements	83	0,1	83		83	
6041 Achats études et prest service	13 626	19,5	13 626		13 626	
604 Achats études et prestations de	13 626	19,5	13 626		13 626	
6061100 Eau			1 004	3,1	1 004	
6061160 Electricité TVA à 19.6%	997	1,4	997		997	
6061200 Gaz	311	0,4	311		311	
6061400 Gazoil véhicule			125	0,4	125	
60614VP Gazoil véhicule de tourisme	76	0,1	76		76	
6063 Fourn entretien, petit équipement	3 228	4,6	1 698	5,3	1 530	90,1
6064 Fourn adm et de bureau NS	1 195	1,7	983	3,0	211	21,5
606 Achats non stockés	5 806	8,3	3 810	11,8	1 996	52,4
6070 Achats de marchandises sans TVA			16 767	52,0	16 767	
6071300 Achats de marchandises TVA à 5.5%	6 777	9,7	6 777		6 777	
6071600 Achats de marchandises TVA à 19.6%	3 336	4,8	3 336		3 336	
607 Achats de marchandises	10 113	14,5	16 767	52,0	6 654	39,7
6135600 Locations matériel inf à 6mois	484 141	264,1	4 728	14,7	479 413	
6155 Entretien du matériel	2 765	4,0	2 765		2 765	
6160 Primes d'assurances	835	1,2	230	0,7	605	263,1
6226 Honoraires	4 844	6,9	4 844		4 844	
6230 Publicité, relations publiques	10 547	15,1	776	2,4	9 771	
6234 Cadeaux à la clientèle	468	0,7	468		468	
6241 Transports sur achats	70	0,1	70		70	
6250 Déplacements, missions, récept			280	0,9	280	
6251500 Frais de logement pour tiers	2 969	4,3	1 616	5,0	1 353	83,7
6251 Voyages et déplac (taxi, train, avion...)	387	0,6	387		387	



Group - Services Group

| 10 |

SPÉCIAL - ANN. GESTION DE CHIFFRE
DE COMMERCE ET PUBLI/MIL
Document à verser par CERTIFICAT AEC Vendée



ACOR AUDIT
Commissariat aux Comptes
46, rue Félix Faure - BP 60417
44004 NANTES Cedex 1
02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.39

**Analyse économique de
vos résultats**

LE COMPTE DE RESULTAT (€) suite

	Exercice N		Exercice N-1		Evolution N / N-1	
	31/12/2012	% CA	31/12/2011	% CA	en €	en %
6257300 Frais de réception TVA à 5.5%	4 436	6,4			4 436	
6257400 Frais de réception TVA 7%	10 488	15,0			10 488	
6257600 Frais de réception TVA 19.6%	1 067	1,5			-1 067	
6257 Frais de réception sans TVA	26	0,0	4 437	13,8	-4 411	-99,4
6260 Frais postaux sans TVA	1 343	1,9	485	1,5	858	175,8
6261 Frais de téléphone fixe	563	0,8			563	
6270 Services bancaires	34	0,0	35	0,1	-1	-3,3
6280 Cotisations professionnelles	100	0,1			100	
61-62 Charges externes	225 082	322,8	12 586	39,0	212 496	
641 Salaires et traitements hors 6419	2 921	4,2			2 921	
6450 Charg sécu sociale & prévoyance	1 763	2,5			1 763	
645 Charges sociales sur salaires	1 763	2,5			1 763	
6810 Amort.& Prov. d'exploit.	1 077	1,5			1 077	
6811-6812 Dot. amort. sur immobilisations	1 077	1,5			1 077	
6510 Redevances	6 757	9,7			6 757	
6580 Ch diverses gestion courante	0	0,0			0	
Autres 6 Autres charges	6 757	9,7			6 757	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	326 749	468,6	33 163	102,8	293 586	985,3
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	- 57 392	- 82,3	1 777	5,5	- 59 169	
7680 Produits financiers			200	0,6	-200	
Autres 76 Autres intérêts et produits			200	0,6	- 200	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS			200	0,6	- 200	
RÉSULTAT FINANCIER			200	0,6	- 200	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS	- 57 392	- 82,3	1 977	6,1	- 59 369	
7710 Produits exceptionnels	4 752	6,8	50	0,2	4 702	
771 Produits except. sur opération	4 752	6,8	50	0,2	4 702	
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	4 752	6,8	50	0,2	4 702	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	4 752	6,8	50	0,2	4 702	
TOTAL DES PRODUITS	274 110	393,1	35 191	109,1	238 919	678,9
TOTAL DES CHARGES	326 749	468,6	33 163	102,8	293 586	985,3
BÉNÉFICE ou PERTE	- 52 639	- 75,5	2 027	6,3	- 54 666	



ACOR AUDIT

Commissariat aux Comptes

46, rue Félix Faure - BP 60417

44004 NANTES Cedex1

Tel. 02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.39



Chambre des Comptes de Loire-Atlantique

ANNEXE COMPTABLE, REGLES ET METHODES

1 Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis conformément aux principes comptables fondamentaux :

- continuité d'exploitation.
- permanence des méthodes comptables. L'année 2012 est le premier exercice avec une tenue des comptes conforme aux règles comptables. Les exercices précédents, compte tenu d'engagements financiers bien moindres à celui de 2012 n'exigeaient pas cette tenue.
- indépendances des exercices.

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.

1.1 Immobilisations et amortissements

Les acquisitions d'immobilisations sont évaluées au prix de revient réel pour leur montant hors taxe.

Elles sont amorties sur leur durée normale d'utilisation selon le système de l'amortissement linéaire. En l'occurrence, le site internet est amorti sur une durée de 3 ans et le câblage électrique permanent sur 5 ans.

L'association ne détient pas de titres.

1.2 Stocks et en-cours

Aucun stock n'est recensé, ni en début d'exercice, ni en fin.

1.3 Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées à leur valeur nominale. En l'occurrence, les créances sont constituées par les montants TVA à récupérer auprès des Services Fiscaux et de deux versements de donateurs intervenus en 2013 mais pour la campagne 2012.

Créances à un an au plus : 4 500 € soit :

- Semaf : 3 000 €
- Multiscénic : 1 500 €

Créances à plus d'un an : 0

Dettes à un an au plus : 10 000 € soit :

Prêt trésorerie de la Mairie de Cugand : 40 000 €

Dettes à plus d'un an : 30 000 € soit :

Prêt trésorerie de la Mairie de Cugand : 40 000€

Détail des charges à payer : 4 789.14 € soit :

- Cer France compta.et appro des comptes : 2 289.14 €
- Accord Audit : 2 500 €

1.4 Disponibilités



Etat - Direction Comptable



ACOR AUDIT

Commissariat aux Comptes

46, rue Félix Faure - BP 60417

44004 NANTES Cedex 1

Tel. 02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.36

ANNEXE COMPTABLE, REGLES ET METHODES suite

2 Changement de méthode et présentation des comptes

Il n'y a pas de changements significatifs de méthode et de présentation des comptes au cours de l'exercice.

 **ACOR AUDIT**
Commissariat aux Comptes
46, rue Félix Faure - BP 60417
44004 NANTES Cedex 1
Tél. 02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.39



Votre bilan
et son analyse

LE TABLEAU DES IMMOBILISATIONS ET SUBVENTIONS (€)

	Valeur début 31/12/2011	Augmentation	Diminution	Valeur fin 31/12/2012
IMMO INCORPORELLES		4 444		4 444
211-212 Terrains et aménagements				
2131-214 Constructions				
215 Install. Tech., matériels, outill.		2 324		2 324
2182 Matériel de transport				
218 Autres Immo corporelles				
231 Immo corporelles en cours				
IMMO CORPORELLES		2 324		2 324
IMMO FINANCIERES				
TOTAL IMMOBILISATIONS		6 768		6 768
TOTAL SUBVENTIONS				

LE TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (€)

	Valeur début 31/12/2011	Augmentation	Diminution	Valeur fin 31/12/2012
IMMO INCORPORELLES		891		891
2811-2812 Terrains				
2813-2814 constructions				
2815 Install. Tech., matériels, outill.		186		186
28182 Matériel de transport				
2818 Autres Immo corporelles				
Immo corporelles en cours				
IMMO CORPORELLES		186		186
IMMO FINANCIERES				
TOTAL AMORTISSEMENTS		1 077		1 077
Amortissements SUBVENTIONS				

LE TABLEAU DES PROVISIONS (€)

	Valeur début 31/12/2011	Augmentation	Diminution	Valeur fin 31/12/2012
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation				
TOTAL PROVISIONS				



Chambre des Comptes de Loire-Atlantique

| 23 |

Attesté - J.E.C. FÉLIX FAURE
Au mandat n° 21/2012
Remarque à valoir par l'ordonnateur



ACOR AUDIT

Commissariat aux Comptes

46, rue Félix Faure - BP 60417

44004 NANTES Cedex 1

tél. 02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.39



LE SUIVI DES EMPRUNTS (capital restant dû) (€)

	Valeur début 31/12/2011	Nouveaux emprunts	Remboursement capital	Valeur fin 31/12/2012
PRET MAIRIE		40 000,00		40 000,00
TOTAL	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00

ACOR AUDIT
Commissariat aux Comptes
46, rue Félix Faure - BP 60417
44004 NANTES Cedex 1
Tél. 02.40.94.20.00 - Fax 02.40.94.05.39



Grand - Comptes Comptable

