



AUDIT |

ASSOCIATION

CENTRE OCCITAN DES MUSIQUES ET DANSES TRADITIONNELLES

TOULOUSE MIDI PYRENEES – CONSERVATOIRE OCCITAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - exercice clos le 31 décembre 2012

Hôtel de Pierre

25, rue de la Dalbade

31000 Toulouse

Téléphone :

00 33 (0)5 34 312 244

Télécopie :

00 33 (0)5 34 312 249

alta@alta-entreprises.fr

Aux membres de l'association,

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 C.O.M.D.T, 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 de l'Association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

ALTA

AUDIT |

ASSOCIATION

CENTRE OCCITAN DES MUSIQUES ET DANSES TRADITIONNELLES

Hôtel de Pierre

25, rue de la Dalbade

31000 Toulouse

Téléphone

00 33 (0)5 34 312 244

Télécopie

00 33 (0)5 34 312 249

alta@alta-entreprises.fr

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.

Hôtel de Pierre

25, rue de la Dalbade

31000 Toulouse

Téléphone :

00 33 (0)5 34 312 244

Télexcopie

00 33 (0)5 34 312 249

alta@alta-entreprises.fr

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables :

La note « règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux méthodes de comptabilisation des opérations enregistrées.

Les ressources de votre Association sont constituées entre autres de subventions de fonctionnement d'origine publique qui font l'objet d'un traitement comptable spécifique émanant du Plan Comptable associatif (Règlement CRC 99-01). Nous nous sommes donc attachés à contrôler l'affectation des produits sur l'exercice ainsi que les fonds dédiés associés et des informations fournies dans la note de l'annexe au point « informations complémentaires sur le bilan passif.

Votre association constitue des provisions pour couvrir les risques relatifs aux litiges, tels que décrits dans la note « autres éléments significatifs de l'exercice » de l'annexe.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données disponibles à ce jour ainsi que les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par votre association.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

—
Hôtel de Pierre

25, rue de la Dalbade

31000 Toulouse

—
Téléphone

00 33 (0)5 34 312 244

—
Télécopie

00 33 (0)5 34 312 249

—
alta@alta-entreprises.fr

Fait à Toulouse, le 29 mars 2013



—
ALTA AUDIT

Jérôme LORBLANCHET
Commissaire aux comptes

Bilan au 31 décembre 2012

ACTIF	CLOSURE AU 31/12/2012 (17/06/12)		EMPLOI AU 31/12/2011 (17/06/11)		Variation
	Brut	Amort/prov.	Net	Net	
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial	3 066	2 767	299	564	- 265
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Terrains					
Constructions	184 824	147 138	37 686	43 824	- 5 938
Installations techniques, matériel et outillage industriels	57 218	51 349	5 869	7 656	- 1 787
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<i>Immobilisations financières</i>					
Participations				305	- 305
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts	157		157	157	
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	245 266	201 254	44 011	52 305	- 8 294
<i>Stocks en cours</i>					
Matières premières, approvisionnements	13 515		13 515	13 057	458
En-cours de production de biens et services	6 000		6 000	5 860	120
Produits intermédiaires et fins	14 452	10 071	4 381	6 441	- 2 060
Marchandises				2 257	- 2 257
Avances et acomptes versés sur commandes	9 095		9 095	2 414	6 681
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
Fournisseurs débiteurs	585		585	585	
Personnel					
Organismes sociaux					
Etat, impôts sur les bénéfices					
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
Autres					
Valours mobilières de placement	52 800		52 800	62 121	- 9 321
Disponibilités	84 518		84 518	97 481	- 12 963
Charges constatées d'avance	1 739		1 739	3 475	- 1 736
TOTAL (II)	182 705	10 071	172 634	193 125	- 20 491
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	427 971	211 326	216 646	245 430	- 28 784

Bilan au 31 décembre 2012 (suite)

PASSIF	LIQUIDES AU 31/12/2012 (17/06/12)		LIQUIDES AU 31/12/2011 (17/06/11)		Variation
	Présumé en Euros	Présumé en Euros	Présumé en Euros	Présumé en Euros	
<i>Fonds associatifs et réserves</i>					
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise		132 369		213 926	- 81 557
Ecarts de réévaluation					
Réserves					
Réport à nouveau		4 094		-67 537	67 537
Résultat de l'exercice				-14 019	18 113
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financiers					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		12 552		17 611	- 5 059
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
TOTAL (I)	149 015	149 015	149 980	149 980	- 965
Provisions pour risques et charges		7 239		4 048	3 191
TOTAL (II)	7 239	7 239	4 048	4 048	3 191
Fonds dédiés					
Sur subventions de fonctionnement				3 975	- 3 975
Sur autres ressources				3 975	- 3 975
TOTAL (III)	3 975	3 975	3 975	3 975	- 3 975
<i>Dettes</i>					
Emprunts et dettes assimilées					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		500		350	150
Fournisseurs et comptes rattachés		12 269		16 590	- 4 321
Autres		32 923		57 494	- 24 571
Produits constatés d'avance		14 700		12 984	1 706
TOTAL (IV)	60 392	60 392	87 427	87 427	- 27 035
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF	216 646	216 646	245 430	245 430	- 28 784
<i>Engagements reçus</i>					
Legs non à réaliser					
acceptés par les organes statutairement compétents					
autorisés par l'organisme de tutelle					
Dont en nature restant à vendre					
<i>Engagements donnés</i>					

ALTA ALPHI

SARL au Capital de 8000 €
Société de Commissaires aux Comptes
25, rue de la Dalbade
31000 TOULOUSE
Tél. 05 34 312 244 - Fax 05 34 312 249
RCS Toulouse B 428 041 072

Compte de résultat au 31 décembre 2012

	Exercice clos le 31/12/2012 (L.F. 2012)		Exercice clos le 31/12/2011 (L.F. 2011)		Présenté en Euro	%
	Financé	Exécuté	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	15 111		15 111	21 777	- 6 666	-30,61
Production vendue biens	62 597		62 597	58 546	4 051	6,92
Production vendue services	77 708		77 708	80 323	- 2 615	-3,26
Montants nets produits d'expl.						
Autres produits d'exploitation						
Production stockée			120	-244	364	149,18
Production immobilisée			860	3 480	- 2 620	-75,29
Subventions d'exploitation			397 290	386 656	10 634	2,75
Dons			4 185	3 885	300	7,72
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires			3 975	13 616	- 9 641	-70,81
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			5	15	- 10	-66,67
Reprise de provisions			1 440	289	- 1100	-100
Transfert de charges			407 874	47 172	- 45 732	-96,95
Sous-total des autres produits d'exploitation			485 581	454 870	- 46 995	-10,33
Total des produits d'exploitation (I)			485 581	535 193	- 49 612	-9,27
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			1 730	2 026	- 296	-14,61
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			1 730	2 026	- 296	-14,61
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			2 132	1 161	971	83,63
Sur opérations en capital			4 989	6 197	- 1 208	-19,49
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			7 121	7 359	- 238	-3,23
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			494 432	544 578	- 50 146	-9,21
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					14 019	100
TOTAL GENERAL			494 432	558 597	- 64 165	-11,49

	Exercice clos le 31/12/2012 (L.F. 2012)		Exercice clos le 31/12/2011 (L.F. 2011)		Présenté en Euro	%
	Financé	Exécuté	Total	Total		
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières	6 370		6 370	5 254	1 116	21,24
Variation de stock marchandises et matières premières	236		236	706	- 470	-66,57
Autres achats non stockés	22 404		22 404	49 444	- 27 040	-54,69
Services extérieurs	20 335		20 335	20 222	113	0,56
Autres services extérieurs	42 381		42 381	43 218	- 837	-1,99
Impôts, taxes et versements assimilés	16 338		16 338	24 503	- 8 165	-25,16
Salaires et traitements	255 183		255 183	289 436	- 34 253	-11,83
Charges sociales	96 832		96 832	105 060	- 8 228	-7,83
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association	15 439		15 439	15 693	- 254	-1,62
Dotations aux amortissements	4 556		4 556		4 556	N/S
Dotations aux provisions				3 975	- 3 975	-100
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	509		509	921	- 412	-44,73
Autres charges						
Total des charges d'exploitation (I)	482 564		482 564	558 433	- 75 869	-13,59
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)			6 820		6 820	N/S
Charges financières						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements						
Total des charges financières (III)						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	954		954	164	790	481,71
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	954		954	164	790	481,71
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	490 537		490 537	558 597	- 68 060	-12,22
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	4 094		4 094	4 094		N/S
TOTAL GENERAL	494 432		494 432	558 597	- 64 165	-11,49
Evolution des contributions volontaires en nature						
Produits						
• Bénévolet						
• Prestations en nature						
• Dons en nature						
Charges						
• Secours en nature						
• Mise à disposition gratuite de biens et services						
• Personnel bénévole						
Total						

ALTA Audit

SARL au Capital de 8000 €
Société de Commissaires aux Comptes
25, rue de la Dalbade
31000 TOULOUSEBGH EXPERTS & CONSEILS - Fax 05 34 312 249
RCS Toulouse B 423 641 012

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.
Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 216 645,60 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 4 094,35 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et selon les règles suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irréversibilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Pour la première fois cette année, les opérations faites en commun avec d'autres structures ont été comptabilisées dans les comptes spécifiques aux opérations faites en commun, 655 pour les charges et 755 pour les produits.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Une provision pour risques de 3 191 € a été comptabilisée.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 245 266

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 066			3 066
Immobilisations corporelles	234 592	7 451	305	242 043
Immobilisations financières	462			157
TOTAL	238 120	7 451	305	245 266

Amortissements et provisions d'actif = 201 254

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 503	265		2 767
Immobilisations corporelles	183 312	15 175		198 487
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	185 815	15 439		201 254

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant		Amortis.		Valeur nette		Durée
	Montant	2 767	2 767	299			
Autres immobilisations incorp.	3 066	26 152	6 377	de 1 à 3 ans			
Instal. tech. mat. outill. indus.	32 529	10 842	6 615	de 5 à 10 ans			
Matériel spécifique	17 457	62 192	2 395	de 3 à 5 ans			
Fond document médiat	64 588	30 145	12 921	15 ans			
Matériel exposition	43 067	17 806	9 378	20 ans			
Instrument en location	27 184	2 917	989	de 10 à 15 ans			
Aut	3 906	44 613	2 943	5 ans			
Matériel de bureau et informatique	47 556	3 819	1 937	de 1 à 5 ans			
Mobilier	5 756			5 ans			
TOTAL	245 109	201 254	43 855				

Etat des créances = 64 376

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	157		157
Actif circulant & charges d'avance	64 219	64 219	
TOTAL	64 376	64 219	157

Provisions pour dépréciation = 10 071

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	8 706	1 365			10 071
Comptes financiers					
TOTAL	8 706	1 365			10 071

Charges constatées d'avance = 1 739

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ALTA Audit

SARL au Capital de 8000 €
Société de Commissaires aux Comptes
25, rue de la Dalbade
31000 TOULOUSE
Tél. 05 34 312 244 - Fax 05 34 312 243

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 7 239

Nature des provisions	A l'ouverture		Augmentation		Utilisées	Non utilisées	A la clôture
	Montant	Produit	Montant	Produit			
Provisions réglementées							7 239
Provisions pour risques & charges	4 048		3 191				7 239
TOTAL	4 048		3 191				7 239

Etat des dettes = 59 892

Etat des dettes	Montant total		De 0 à 1 an		De 1 à 5 ans		Plus de 5 ans	
	Montant	Produit	Montant	Produit	Montant	Produit	Montant	Produit
Etablissements de crédit								
Dettes financières diverses	12 269		12 269					
Fournisseurs	32 903		32 903					
Dettes fiscales & sociales								
Dettes sur immobilisations	20		20					
Autres dettes	14 700		14 700					
Produits constatés d'avance	59 892		59 892					
TOTAL	59 892		59 892					

Charges à payer par postes du bilan = 24 906

Charges à payer	Montant	
	Montant	Produit
Emp. & dettes (tabli. de crédit		
Emp. & dettes financières div.	9 203	
Fournisseurs	15 703	
Dettes fiscales & sociales		
Autres dettes		
TOTAL	24 906	

Produits constatés d'avance = 14 700

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Informations complémentaires sur le bilan passif

Les sommes portées en fonds déduits lors de l'exercice précédent ont été intégralement reprises, voir annexe II.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 77 708

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	15 111	19,45 %
Prestations de services	58 537	75,38 %
Produits des activités annexes	4 059	5,22 %
TOTAL	77 708	100,00 %

Autres Informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Sont portées en annexe III le détail des heures acquises dans le cadre du Droit Individuel à la Formation.

Indemnités de départ en retraite : 41.102 €

Les hypothèses retenues pour le calcul sont :

Augmentation des salaires : 2% constant pour la catégorie Ensemble du personnel.

Date de départ : 62 ans pour la catégorie Ensemble du personnel.

Taux de rotation : 1% constant pour la catégorie Ensemble du personnel.

Taux de charges sociales : 40% pour la catégorie Ensemble du personnel.

Le départ intervient à l'initiative du salarié.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES :

La ville de Toulouse met à disposition de l'association des locaux situés au 5 rue du Pont de Tounis pour une superficie globale de 653 m².

ALTA Audit

SARL au Capital de 8000 €
Société de Commissaires aux Comptes
25, rue de la Dalbade
31000 TOULOUSE
Tél. 05 34 312 244 - Fax 05 34 312 249
RCS Toulouse B. 429 641 012