

Eric VISCONTI

Expert-Comptable
Diplômé par l'Etat
(Région d'Angers)

Commissaire aux Comptes
(Région d'Angers)

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

THEATRE DE L'ENFUMERAIE

Ecole Paul Fort

Rue Georges Bizet

72700 ALLONNES

**Exercice du 1^{er} Janvier 2013 au 31 Décembre 2013
(12 mois)**

Eric VISCONTI

Expert-Comptable
Diplômé par l'Etat
(Région d'Angers)

Commissaire aux Comptes
(Région d'Angers)

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

THEATRE DE L'ENFUMERAIE

Ecole Paul Fort

Rue Georges Bizet

72700 ALLONNES

**Exercice du 1^{er} Janvier 2013 au 31 Décembre 2013
(12 mois)**

Aux Membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale de votre Association en date du 24 juin 2013, je vous présente mon rapport, comportant 17 pages, relatif à l'exercice clos le **31 décembre 2013**, sur :

- **Le contrôle des comptes annuels de l'Association THEATRE DE L'ENFUMERAIE, tels qu'ils sont annexés au présent rapport et faisant apparaître :**

- un total de bilan de	43 514 €
- un total de compte de résultat de	265 186 €
- un résultat déficitaire de l'exercice de	- 10 057 €

- **La justification de mes appréciations ;**
- **Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.**

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 10 juillet 2014. 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.

Sans remettre en cause l'opinion ci-dessus, l'attention du lecteur est attirée sur la note de l'annexe page 10 paragraphe Evaluation des contributions volontaires en nature concernant l'absence d'évaluation des subventions en nature et en page 11 concernant la fermeture pour travaux du théâtre.



II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise économique actuelle qui a succédé à la crise financière a créé de multiples risques pour les entreprises tant dans leurs activités que pour leurs financements avec une absence totale de visibilité pour le futur. Les conditions de préparation des comptes ont donc été très particulières et plus particulièrement au regard des estimations comptables requises en application des principes comptables actuels. C'est dans ce contexte que j'ai procédé, 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 :

Je me suis notamment assuré que l'absence d'appréciation des subventions en nature et du bénévolat n'a pas d'incidence sur les procédures applicables à l'Association comme précisé en annexe et du correct rattachement des charges et produits en fonction des règles décrites dans l'annexe.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Mans, le 1er août 2014

Le Commissaire aux Comptes,

E. VISCONTI



BILAN

Présenté en Euros

Actif	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Variation
	Brut	Amortissements	Net	Net	
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Concessions, brevets, droits similaires	1 861	1 861			
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Autres immobilisations corporelles	11 070	10 742	328	523	- 195
<i>Immobilisations financières</i>					
Autres titres immobilisés	28		28	28	
Prêts	4 459	4 459			
TOTAL (I)	17 418	17 062	356	551	- 195
<i>Créances</i>					
Avances et acomptes versés sur commandes	287		287		287
Créances usagers et comptes rattachés	12 244		12 244	5 012	7 232
. Personnel				300	- 300
. Organismes sociaux	1 117		1 117		1 117
. Autres	13 431	400	13 031	6 425	6 606
<i>Disponibilités</i>	14 137		14 137	40 158	- 26 021
<i>Charges constatées d'avance</i>	2 341		2 341	2 122	219
TOTAL (II)	43 557	400	43 157	54 017	10 560
TOTAL ACTIF	60 975	17 462	43 514	54 568	- 11 054

Présenté en Euros

Passif	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Variation
	Brut	Amortissements	Net	Net	
<i>Fonds associatifs et réserves</i>					
<i>Fonds propres</i>					
. Report à nouveau		25 638		10 934	14 704
. Résultat de l'exercice		-10 057		14 704	- 24 761
TOTAL (I)		15 581		25 638	- 10 057
<i>Dettes</i>					
Emprunts et dettes assimilées		18		14	4
Fournisseurs et comptes rattachés		4 831		3 404	1 427
Autres		23 084		25 166	- 2 082
<i>Produits constatés d'avance</i>				347	- 347
TOTAL (IV)		27 932		28 930	- 998
TOTAL PASSIF		43 514		54 568	- 11 054

Cabinet VISCONTI

15-17, rue Gougeard

72000 LE MANS

Tél. 02 43 81 15 15 - Fax 02 43 82 10 55

E-mail : cabinet@visconti.fr

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (2013)		Exercice clos le 31/12/2012 (2012)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<i>Produits d'exploitation</i>						
Ventes de marchandises	873		873	894	- 21	-2.35
Production vendue services	51 265		51 265	95 151	- 43 886	-46.12
Montants nets produits d'expl.	52 138		52 138	96 045	- 43 907	-45.72
<i>Autres produits d'exploitation</i>						
Subventions d'exploitation			172 836	181 562	- 8 726	-4.81
Cotisations			687	253	434	171.54
Autres produits			20	23	- 3	-13.04
Reprise de provisions			100		100	N/S
Transferts de charges			28 803	33 729	- 4 926	-14.60
Sous-total des autres produits d'exploitation			202 446	215 568	- 13 122	-6.09
Total des produits d'exploitation (I)			254 584	311 613	- 57 029	-18.30
<i>Produits financiers</i>						
Autres intérêts et produits assimilés			132	173	- 41	-23.70
Total des produits financiers (II)			132	173	- 41	-23.70
<i>Produits exceptionnels</i>						
Sur opérations de gestion			413	890	- 477	-53.60
Total des produits exceptionnels (IV)			413	890	- 477	-53.60
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			255 129	312 675	- 57 546	-18.40
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-10 057		-10 057	N/S
TOTAL GENERAL			265 186	312 675	- 47 489	-15.16
<i>Charges d'exploitation</i>						
Achats de marchandises et de matières premières			93	78	15	19.23
Autres achats non stockés			40 868	37 652	3 216	8.54
Services extérieurs			3 653	3 923	- 270	-6.88
Autres services extérieurs			43 728	45 699	- 1 971	-4.31
Impôts, taxes et versements assimilés			3 860	5 286	- 1 426	-26.98
Salaires et traitements			120 546	144 847	- 24 301	-16.77
Charges sociales			49 738	57 625	- 7 887	-13.68
Dotations aux amortissements			195	62	133	214.52
Autres charges			1 896	1 545	351	22.72
Total des charges d'exploitation (I)			264 576	297 217	- 32 641	-10.90
<i>Charges financières</i>						
Intérêts et charges assimilées			18	19	- 1	-5.26
Total des charges financières (III)			18	19	- 1	-5.26
<i>Charges exceptionnelles</i>						
Sur opérations de gestion			592	735	- 143	-19.46
Total des charges exceptionnelles (IV)			592	735	- 143	-19.46
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)			265 186	297 972	- 32 786	-10.99
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				14 704	- 14 704	-100
TOTAL GENERAL			265 186	312 675	- 47 489	-15.16

BILAN (détaillé)

Présenté en Euros

Actif	31/12/2013		31/12/2012		Variation
	Brut	Amort. Provis.	Net	Net	
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Concessions, brevets, droits similaires	1 861	1 861			
20500000 Concessions et droits similaires	1 861		1 861	1 861	
28050000 Amort. concessions, logiciels		1 861	-1 861	-1 861	
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Autres immobilisations corporelles	11 070	10 742	328	523	- 195
21830000 Matériel de bureau	1 426		1 426	1 426	
21831000 Matériel informatique	892		892	2 425	- 1 533
21832000 Matériel de musique	4 965		4 965	4 965	
21833000 Matériel de régie	1 378		1 378	1 378	
21834000 Décor	2 410		2 410	2 410	
28183000 Amort. Matériel de bureau		1 426	-1 426	-1 426	
28183100 Amort. Matériel informatique		892	-892	-2 425	1 533
28183200 Amort. Matériel de Musique		4 965	-4 965	-4 965	
28183300 Amort. Matériel de Régie		1 049	-1 049	-854	- 195
28183400 Amort. Décor		2 410	-2 410	-2 410	
<i>Immobilisations financières</i>					
Autres titres immobilisés	28		28	28	
27100000 Titres immobilisés	28		28	28	
Prêts	4 459	4 459			
27410000 Prêt Hernandez R.	4 459		4 459	4 459	
29740000 Provisions dép. des prêts		4 459	-4 459	-4 459	
TOTAL (I)	17 418	17 062	356	551	- 195
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>					
40910000 Fournisseurs - avances et acomptes	287		287		287
	287		287		287
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>					
41110000 Clients	12 244		12 244	5 012	7 232
41810000 Clients factures à établir	11 874		11 874	5 012	6 862
	370		370		370
<i>Autres créances</i>					
Personnel				300	- 300
42500000 Personnel - Avances et acomptes				300	- 300
Organismes sociaux	1 117		1 117		1 117
43870000 Organ. sociaux produits à recevoir	1 117		1 117		1 117
Autres	13 431	400	13 031	6 425	6 606
44101000 Subvention Région à recevoir	12 500		12 500	1 750	10 750
44103000 Subvention Département à recevoir	500		500		500
44870000 Etats - produits à recevoir	31		31		31
46720000 Avance indemnité service civique				1 200	- 1 200
46730000 Dette Sylvie Hernandez	400		400	500	- 100
46870000 Produits à recevoir				3 475	- 3 475
49670000 Provisions dép. autres comptes crédit.		400	-400	-500	100
<i>Disponibilités</i>					
51211000 Crédit Mutuel	14 137		14 137	40 158	- 26 021
51212000 Livret Bleu	13 533		13 533	39 638	- 26 105
51212000 Livret Bleu	142		142	223	- 81
53110000 Caisse en Monnaie locale	462		462	297	165

Cabinet VISCONTI

15-17, rue Gougeard

72000 LE MANS

Tél. 02 43 81 15 15 - Fax 02 43 82 10 55

E-mail : cabinet@visconti.fr

Actif	31/12/2013		31/12/2012		Variation
	Brut	Amort. prov.	Brut	Amort.	
Charges constatées d'avance	2 341		2 341	2 122	219
48600000 Charges constatées d'avance	2 341		2 341	2 122	219
TOTAL (II)	43 557	400	43 157	54 017	-10 660
TOTAL ACTIF	60 978	17 462	43 514	54 568	-11 056

Présenté en Euros

Passif	31/12/2012	31/12/2013	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Report à nouveau	25 638	10 934	14 704
11000000 Report à nouveau (créditeur)	25 638	10 934	14 704
. Résultat de l'exercice	-10 057	14 704	-24 761
TOTAL (III)	15 581	25 638	-10 057
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	18	14	4
51860000 Intérêts courus à payer	18	14	4
Fournisseurs et comptes rattachés	4 831	3 404	1 427
40110000 Fournisseurs	4 389	3 293	1 096
40810000 Fournisseurs - FAR biens & service	443	111	332
Autres	23 084	25 166	-2 082
42110000 Personnel - rémunération due	437	835	-398
42820000 Dettes prov. congés payés	4 280	2 138	2 142
43100000 Sécurité sociale	3 824	5 042	-1 218
43730200 Audiens	4 030	5 610	-1 580
43741000 Assedic Annecy	591	709	-118
43750000 Médecine du travail, pharmacie	172	247	-75
43760000 Caisse de congés spectacles	2 444	3 508	-1 064
43780000 Autres organismes sociaux : FNAS	404	587	-183
43781000 Autres organismes sociaux : FCAP	81	231	-150
43820000 Charges sociales sur congés à payer	2 537	973	1 564
44711000 Taxe sur les salaires	1 427	2 278	-851
44713000 Formation Professionnelle Continue	2 385	3 008	-623
46860000 Charges à payer	472		472
Produits constatés d'avance		347	-347
48700000 Produits constatés d'avance		347	-347
TOTAL (IV)	27 932	28 930	-998
TOTAL PASSIF	43 514	54 568	-11 054

COMPTE DE RESULTAT (détaillé)

Présenté en Euros

	31/12/2013 (12 2013)		31/12/2012 (12 2012)		Variation	%
	France	Exportation	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	873		873	894	-21	-2,34
70700000 Bar	873		873	894	-21	-2,34
Production vendue services	51 265		51 265	95 151	-43 886	-46,11
70600100 Billetterie chapeau Enfumeraié	4 652		4 652	5 273	-621	-11,77
70600200 Billetterie chapeau Résidences	7 425		7 425	6 972	543	6,50
70600300 Contrats de cession Enfumeraié	14 145		14 145	40 858	-26 713	-65,37
70600400 Spectacles en coréalisation				745	-745	-100,00
70630100 Ateliers th. partenariat Educ. Nat.	8 345		8 345	17 250	-8 905	-51,61
70630200 Ateliers théâtre tout public	1 760		1 760	3 540	-1 780	-50,27
70630300 Ateliers Th. Autres acteurs éducation.	14 232		14 232	14 046	186	1,32
70650000 Formations				2 422	-2 422	-100,00
70800000 Produits des activités annexes	705		705	4 046	-3 341	-82,57
Montants nets produits d'expl.	52 138		52 138	96 045	-43 907	-45,71
Autres produits d'exploitation						
Subventions d'exploitation			172 836	181 562	-8 726	-4,80
74001100 Subventions Etat - Drac - jumelage			15 000	15 000		
74001110 Subvention Etat Drac Résidence				5 000	-5 000	-100,00
74001200 Subventions Etat - Politique de la ville			5 500	5 500		
74002100 Subventions Région - Fonctionnement			15 000	15 000		
74002200 Subventions Région - Créations				3 500	-3 500	-100,00
74002300 Subventions Région - Résidences			10 000	10 000		
74003200 Subventions CG - Création			12 350	12 350		
74003300 Subventions CG - Résidence			18 000	18 000		
74003400 Subventions CG - Politique de la Ville			10 000	10 000		
74004100 Subventions Allonnes - Fonctionnement			59 368	58 830	538	-0,91
74004300 Subv. Allonnes - Résidence (CUCS)			15 000	15 000		
74004400 Subventions Allonnes - exceptionnelle			12 000	12 000		
74051000 Subvention Spedidam			500	700	-200	-28,56
74051000 Subvention Spedidam			118	682	-564	-82,69
Cotisations			687	253	434	171,54
75600000 Cotisations			687	253	434	171,54
Autres produits			20	23	-3	-13,03
75800000 Produits divers de gestion courant			20	23	-3	-13,03
Reprise de provisions			100		100	N/S
78175000 Reprise prov. dépréc. autres			100		100	N/S
Transferts de charges			28 803	33 729	-4 926	-14,59
79100000 Transferts de charges exploitation			568	916	-348	-37,98
79110000 Cnasea et aide emploi jeunes			25 488	26 262	-774	-2,94
79120000 Participation Stage Afdas			471	3 875	-3 404	-87,84
79130000 Indemnité Service civique			2 277	2 677	-400	-14,93
Sous-total des autres produits d'exploitation			202 446	215 568	-13 122	-6,08
Total des produits d'exploitation (I)			254 584	311 613	-57 029	-18,29

Cabinet VISCONTI

15-17, rue Gougeard

72000 LE MAÏNS

Tél. 02 43 81 15 15 - Fax 02 43 82 10 55

E-mail : cabinet@visconti.fr

	31/12/2012		31/12/2012		Variation	
	France	Exportations	Total	Total	Variation	
Produits financiers						
Autres intérêts et produits assimilés			132	173	-41	-23,69
76800000 Autres produits financiers			132	173	-41	-23,69
Total des produits financiers (III)			132	173	-41	-23,69
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			413	890	-477	-53,59
77100000 Produits exceptionnels				500	-500	-100,00
77200000 Produits sur exercices antérieurs			413	390	23	5,90
Total des produits exceptionnels (IV)			413	890	-477	-53,59
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			266 129	312 675	-57 546	-18,39
SOLDE DÉBITEUR = DÉFICIT			-10 057		-10 057	N/S
TOTAL GENERAL			266 100	312 675	-47 480	-15,11
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			93	78	15	19,23
60710000 Achats bar			93	78	15	19,23
Autres achats non stockés			40 868	37 652	3 216	8,54
60400000 Achats Etudes/prestations services			2 764	2 634	130	4,94
60410000 Achats prestations spectacles			33 388	29 800	3 588	12,04
60500000 Achats matériel, équipements et travaux				673	-673	-100,00
60620000 Carburants			29		29	N/S
60630000 Fournitures Entretien, petit équipement			984	446	538	120,63
60640000 Fournitures administratives			1 765	2 428	-663	-27,30
60651000 Décors et accessoires			1 937	1 671	266	15,92
Services extérieurs			3 653	3 923	-270	-6,87
61320000 Locations immobilières			100		100	N/S
61350000 Locations mobilières			448	1 364	-916	-67,15
61520000 Entretien biens immobiliers			39		39	N/S
61550000 Entretien sur bien mobiliers				9	-9	-100,00
61560000 Maintenance			721	531	190	35,78
61610000 Assurances Multirisques			2 108	1 915	193	10,08
61810000 Documentation générale			237	104	133	127,88
Autres services extérieurs			43 728	45 699	-1 971	-4,30
62261000 Honoraires comptables			5 573	5 466	107	1,96
62262000 Honoraires commissaires aux comptes			5 162	5 100	62	1,22
62310000 Annonces et insertions				15	-15	-100,00
62330000 Foires et expositions				96	-96	-100,00
62360000 Catalogues et imprimés			4 501	4 645	-144	-3,09
62480000 Transports Divers			359	454	-95	-20,92
62510000 Voyages et déplacements			3 520	4 292	-772	-17,98
62511000 Défraiements non soumis à cotisation			1 178	4 362	-3 184	-72,98
62512000 Défraiements soumis à cotisation			3 061	2 270	791	34,85
62570000 Réceptions			11 396	11 684	-288	-2,45
62610000 Frais postaux, timbres...			6 534	5 371	1 163	21,65
62620000 Telecom, téléphone			1 075	899	176	19,58
62630000 Internet			536	658	-122	-18,53
62710000 Frais de tenue de compte bancaire			122	179	-57	-31,83
62800000 Divers			59	57	2	3,51
62810000 Cotisations liées à l'activité			650	150	500	333,33
Impôts, taxes et versements assimilés			3 860	5 286	-1 426	-26,97
63110000 Taxe sur les salaires. CDI			1 396	2 278	-882	-38,71
63330000 Formation Profession. Continue			2 464	3 008	-544	-18,08
Salaires et traitements			120 546	144 847	-24 301	-16,77

	31/12/2013			31/12/2012		Variation	
	France	Expatriation	Total	Total	Variation		
64110100 Salaires CDI et CDD			26 730	29 238	-2 508		-8,57
64110200 Salaires emplois aidés			45 837	51 766	-5 929		-11,44
64110300 Salaires artistes inter. avec abattement			9 694	16 005	-6 311		-39,42
64110500 Salaires artistes inter. sans abattement			26 646	36 410	-9 764		-26,81
64110600 Salaires techniciens sans abattement			5 967	7 699	-1 732		-22,49
64110700 Gratification stage			3 750	2 629	1 121		42,64
64120000 Congés payés			2 650	659	1 991		302,12
64140000 Indemnités avantages divers			-728	442	-1 170		-264,70
Charges sociales			49 738	57 625	-7 887		-13,68
64510000 Cotisations à l'URSSAF.			22 486	26 061	-3 575		-13,71
64530000 Cotisations Caisse Retraite			9 789	11 764	-1 975		-16,78
64540000 Cotisations aux ASSEDIC Régime			3 051	3 504	-453		-12,92
64541000 Cotisations ASSEDIC ANNECY			3 365	4 218	-853		-20,21
64550000 Charges Sociales provision Congés			1 564	111	1 453		N/S
64560000 Cotisation Caisse Congés Spectacles			7 111	9 091	-1 980		-21,77
64580000 Cotisations autres Organismes FNAS			1 471	1 798	-327		-18,18
64581000 Cotisations autres Organismes FCAP			294	359	-65		-18,10
64750000 Médecine du travail, pharmacie			607	718	-111		-15,45
Dotations aux amortissements			195	62	133		214,52
68112000 Dot/amort. immob. corporelles			195	62	133		214,52
Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				500	-500		-100,00
68175000 Dot ; prov. Dépréciation autres comptes				500	-500		-100,00
Autres charges			1 896	1 545	351		22,72
65160000 Droits d'auteur & reproduction			1 862	1 502	360		23,97
65800000 Charges de gestion courante			34	43	-9		-20,92
Total des charges d'exploitation (I)			264 576	297 217	-32 641		-10,98
Charges financières							
Intérêts et charges assimilées			18	19	-1		-5,25
66160000 Intérêts bancaires			18	19	-1		-5,25
Total des charges financières (III)			18	19	-1		-5,25
Charges exceptionnelles							
Sur opérations de gestion			592	735	-143		-19,45
67100000 Produits exceptionnelle			392	39	353		905,13
67120000 Pénalité et amende			172		172		N/S
67200000 Charges sur exercices antérieurs			29	696	-667		-95,82
Total des charges exceptionnelles (IV)			592	735	-143		-19,45
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)			265 186	297 972	-32 786		-10,99
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				14 704	-14 704		-100,00
TOTAL GENERAL			265 186	312 675	-47 489		-15,18

ANNEXES

Règles et Méthodes comptables

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 43 514 € et le compte de résultat de l'exercice, présentés sous forme de tableaux et de liste, dégagent un déficit de -10 057 €.

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Le bilan et le compte de résultat sont présentés sous forme de compte. Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier et celle jugées non significatives ne sont pas présentées.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils ne perturbent pas ainsi les charges et produits d'exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

✓ LES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Ce sont les logiciels informatiques amortis sur une durée d'un an.

✓ LES IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Selon les termes du règlement C.R.C du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée.

En conséquence les principes suivants sont appliqués :

- Durées d'usage (linéaire ou dégressif) pour déterminer l'amortissement des immobilisations non décomposables
- Approche de la méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les durées utilisées à ce jour sont les suivantes :

- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 à 5 ans
- Matériel de musique : 5 ans
- Matériel de régie : 5 ans
- Décors : 2 à 5 ans

LES CREANCES

Elles sont valorisées à leur valeur nominale, une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

La liquidité des créances de l'Actif circulant est de moins d'un an.
L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association bénéficie d'un contrat de mise à disposition avec la ville d'Allonnes comprenant :

- La réalisation de photocopies
- Le prêt de la salle municipale pour les réunions
- Le prêt et le transport de matériel pour l'organisation de leurs manifestations,
- Le prêt d'un minibus pour leurs déplacements
- La mise à disposition de locaux pour leur fonctionnement quotidien

Ces mises à dispositions n'ont pas fait l'objet d'une valorisation en raison de la complexité des évaluations. Ces mises à disposition conduisent cependant à un budget global annuel de subventions supérieur au seul de nomination obligatoire d'un Commissaire aux Comptes

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Les dirigeants de l'association Théâtre de l'Enfumerai ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

METHODE D'ENREGISTREMENT

La trésorerie est enregistrée suivant les extraits de comptes. Il n'a pas été fait d'état de rapprochement.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les postes du bilan au 31/12/2013 tiennent compte des éléments communiqués par l'association Théâtre de l'Enfumerai.

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu sur l'exercice.

Le Théâtre de Chaoué est actuellement en travaux depuis novembre 2013 et devrait rouvrir en 2015.

Notes sur le Bilan Actif

✓ Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 17 418 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 861			1 861
Immobilisations corporelles	12 603		1 533	11 070
Immobilisations financières	4 487			4 487
TOTAL	18 951		1 533	17 418

Amortissements et provisions d'actif = 17 062 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 861			1 861
Immobilisations corporelles	12 080	195	1 533	10 742
Autres Immobilisations financières	4 459			4 459
TOTAL	18 400	195	1 533	17 062

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	1 861	1 861	0	1 an
Matériel de bureau	1 426	1 426	0	de 3 à 5 ans
Matériel informatique	892	892	0	de 3 à 5 ans
Matériel de musique	4 965	4 965	0	5 ans
Matériel de régie	1 378	1 049	328	de 3 à 5 ans
Décor	2 410	2 410	0	de 2 à 5 ans
TOTAL	12 930	12 602	328	

✓ Etat des créances = 33 593 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 459		4 459
Actif circulant & charges d'avance	29 134	29 134	
TOTAL	33 593	29 134	4 459

✓ Provisions pour dépréciation = 400 €

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Comptes de tiers	500		100		400
TOTAL	500		100		400

✓ Produits à recevoir par postes du bilan = 1 518 €

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	370
Autres créances	1 148
TOTAL	1 518

✓ Charges constatées d'avance = 2 341 €

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

↳ Détail :

Libellé	Montant
La Scène Abonnement	33
GHS	136
Cagec	105
Orange	67
Association NoMorpa	2 000
TOTAL	2 341

Notes sur le Bilan Passif

✓ Etat des dettes = 25 241 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	18	18		
Fournisseurs	4 831	4 831		
Dettes fiscales & sociales	22 612	22 612		
Autres dettes	472	472		
TOTAL	27 932	27 932		

✓ Charges à payer par postes du bilan = 7 750 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	18
Fournisseurs	443
Dettes fiscales & sociales	6 817
Autres dettes	472
TOTAL	7 750

Autres informations

✓ Répartition des effectifs

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Employés	3.32	
Techniciens	2.13	
Artistes	1.27	
TOTAL	6.72	

✓ Recettes commerciales accessoires

Eléments	Montants
706003 Contrat de cession	14 145
706302 Ateliers tout public	1 760
707000 Bar	873
708000 Produits des activités annexes	705
TOTAL	17 483

Les recettes commerciales accessoires étant inférieures à 60 000 €, elles ne remettent pas en cause la fiscalisation de l'association

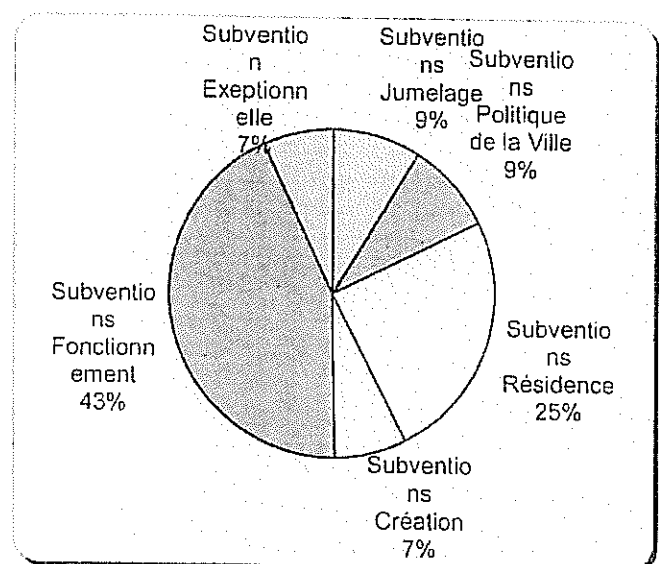
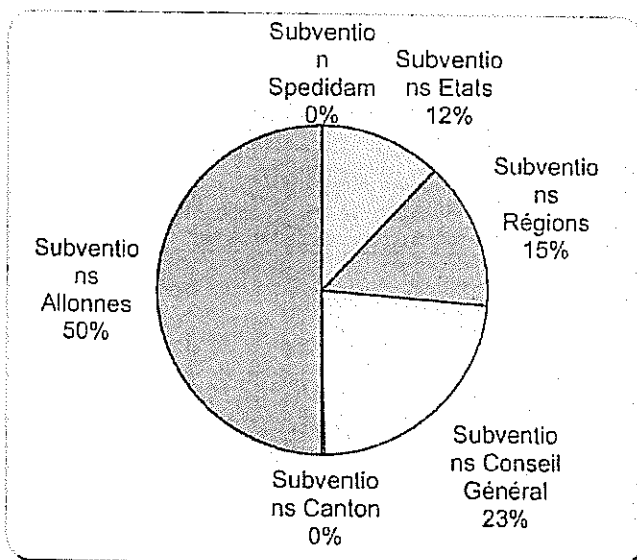
✓ Droit Individuel à la Formation

Libellés	Total
Guillaume Cornu	122 h
Galloyer Christophe	26 h
TOTAL	148 heures

✓ Indemnité de départ à la retraite

Libellés	Total
Guillaume Cornu	3 435 €
TOTAL	3 435 €

✓ Répartition des subventions



Cabinet VISCONTI

15-17, rue Gougeard

72000 LE MANS

Tél. 02 43 81 15 15 - Fax 02 43 82 10 55

E-mail : cabinet@visconti.fr

ETATS DE GESTION

Capacité d'Autofinancement

	31/12/2013	31/12/2012	Variation	%
Insuffisance brute d'exploitation	-37 510,41	-17 503,36	-20 007,05	114%
+ Transferts de charges d'exploitation	28 802,91	33 729,44	-4 926,53	-15%
+ Autres produits d'exploitation	706,95	276,21	430,74	156%
- Autres charges d'exploitation	1 896,29	1 544,71	351,58	23%
+ Produits financiers	131,59	172,69	-41,10	-24%
- Charges financières	17,63	19,39	-1,76	-9%
- Redevances de crédit bail	0,00	0,00	0,00	
+ Produits exceptionnels	413,47	890,00	-476,53	-54%
- Charges exceptionnelles	592,21	735,41	-143,20	-19%
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	-9 961,62	15 265,47	-25 227,09	-165%

La capacité d'autofinancement est censée se substituer aux notions de marge brute d'autofinancement. L'idée générale à la base de ces notions est l'évaluation du surplus monétaire que doit dégager l'association lorsque toutes les créances et les dettes auront été effectivement encaissées et décaissées.

Selon la Banque de France, la capacité d'autofinancement exprime un flux net potentiel de trésorerie ayant pour vocation essentielle de couvrir en tout ou partie les besoins financiers de l'association, à partir des seuls résultats de son activité globale.

Elle détermine donc dans quelle mesure l'association pourra faire face à ses échéances grâce à ses propres ressources internes.

Analyse du Fonds de Roulement – Besoin en Fonds de Roulement

	31/12/2013	31/12/2012	Variations	%
FONDS DE ROULEMENT				
+ Fonds associatifs & réserves	25 637,73	10 934,01	14 703,72	134,48%
+ Résultat de l'exercice	-10 056,62	14 703,72	-24 760,34	-168,40%
Fonds propres	15 581,11	25 637,73	-10 056,62	-39,23%
- Actif net immobilisé	356,25	551,25	-195,00	-35,37%
Fonds de roulement	15 224,86	25 086,48	-9 861,62	-39,31%
RESSOURCES EN FONDS DE ROULEMENT				
+ Avances & acomptes versés sur commande	287,30	0,00	287,30	100,00%
+ Créances clients & comptes rattachés	11 843,98	4 512,00	7 331,98	162,50%
+ Autres créances	14 548,13	7 225,26	7 322,87	101,35%
+ Charges constatées d'avance	2 341,40	2 122,09	219,31	10,33%
Actif circulant	29 020,81	13 859,35	15 161,46	109,40%
- Fournisseurs & comptes rattachés	4 831,25	3 404,20	1 427,05	41,92%
- Autres dettes	23 083,57	25 166,03	-2 082,46	-8,27%
- Produits constatés d'avance	0,00	346,67	-346,67	-100,00%
Dettes d'exploitation	27 914,82	28 916,90	-1 002,08	-3,47%
Besoins en Fonds de Roulement	1 105,99	-15 057,55	-16 163,54	-107,35%
+ Disponibilités	14 136,50	40 157,55	-26 021,05	-64,80%
- Concours bancaires courants	17,63	13,52	4,11	30,40%
Trésorerie nette	14 118,87	40 144,03	-26 025,16	-64,83%

Présentation simplifiée de l'équilibre financier

L'étude de cet équilibre est réalisée à partir de l'analyse du bilan.

Le Fonds de Roulement

Le Fonds de Roulement est l'excédent de ressources stables. Il joue, pour l'association le rôle d'un "amortisseur". Il assure la stabilité financière contre les risques de dérapage permanents de la trésorerie.

Le Besoin en Fonds de Roulement

Le cycle économique de l'association (achats de biens et de services, production, ventes...) entraîne des besoins et des ressources de financement à court terme.

Le Besoin en Fonds de Roulement : c'est la différence entre les besoins finançant le stock et le crédit clients et la ressource provenant du crédit fournisseurs. Si le crédit fournisseurs est plus important que le montant cumulé du stock et des créances, il existe non pas un BESOIN mais une ressource en Fonds de Roulement.

La trésorerie

Il s'agit des disponibilités inscrites à l'actif du bilan, diminuées des concours bancaires courants figurant au passif du bilan.

Il y a équilibre financier à partir du moment où le Fonds de Roulement permet de financer le Besoin en Fonds de Roulement.

La relation fondamentale d'équilibre :

$$\text{TRESORERIE} = \text{FONDS DE ROULEMENT} - \text{BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT}$$

Eric VISCONTI

Expert-Comptable
Diplômé par l'Etat
(Région d'Angers)

Commissaire aux Comptes
(Région d'Angers)

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

THEATRE DE L'ENFUMERAIE

Ecole Paul Fort

Rue Georges Bizet

72700 ALLONNES

**Assemblée Générale d'approbation des comptes de
l'exercice du 1^{er} Janvier 2013 au 31 Décembre 2013
(12 mois)**

Aux Membres,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

En application de l'article L. 612-5 du Code de Commerce, j'ai été avisé par réponse directe à ma demande en date du 18 février 2013 sur les conventions conclues avec une des personnes concernées par la réglementation.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvert à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Je vous informe qu'il ne m'a pas été donné avis d'une convention passée au cours de l'exercice à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Telles sont mes précisions données dans le cadre des obligations légales précitées.

Fait à Le Mans, le 1er août 2014.

Le Commissaire aux Comptes

E. VISCONTI

