



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE D'ANNECY
17, rue de Rumilly
74000 ANNECY
Tél. 04 50 10 07 83
Fax 04 50 10 07 61

BONLIEU SCENE NATIONALE

Association loi 1901

1, rue Jean Jaurès
74000 ANNECY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA CEE FR 39 334 301 488

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

BONLIEU SCENE NATIONALE

Association loi 1901

1, rue Jean Jaurès
74000 ANNECY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'**ASSOCIATION BONLIEU SCENE NATIONALE**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les 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.

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 oeuvre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les faits caractéristiques de l'exercice qui sont exposés dans la note 1 de l'annexe.

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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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

Fait à Annecy, le 15 mai 2014

Le commissaire aux comptes
Fidaudit



Fabrice MORIAUX
Associé



Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311212
Capital souscrit non-appelé				
Capital souscrit non-appelé				
Immobilisations incorporelles	73 331,97	73 331,97		2 335,50
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences				
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles	73 331,97	73 331,97		2 335,50
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	1 968 018,96	1 383 189,08	584 829,88	708 777,36
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	738 673,94	647 137,28	91 536,66	100 233,04
Autres immob. corporelles	1 229 345,02	736 051,80	493 293,22	608 544,32
Immob. corporelles en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	91 112,44		91 112,44	90 106,36
Participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	500,00		500,00	500,00
Prêts	83 502,44		83 502,44	81 576,36
Autres immob. financières	7 110,00		7 110,00	8 030,00
TOTAL I	2 132 463,37	1 456 521,05	675 942,32	801 219,22
Stocks et en-cours	10 248,28	1 741,09	8 507,19	6 301,12
Matières premières & approvision	10 248,28	1 741,09	8 507,19	6 301,12
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	611 913,93	13 100,00	598 813,93	452 734,31
Clients et comptes rattachés	70 524,83	13 100,00	57 424,83	52 350,39
Autres créances	541 389,10		541 389,10	400 383,92
Capital souscrit -appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				343 502,72
Actions propres				
Autres titres				343 502,72
Disponibilités	365 400,19		365 400,19	91 401,72
Disponibilités	365 400,19		365 400,19	91 401,72
Charges constatées d'avance	38 632,02		38 632,02	35 387,36

BONLIEU SCENE NATIONALE
DIFFUSION DE SPECTACLES
1 RUE JEAN JAURES
BP 294
74000 ANNECY

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 77653202000067
NAF (APE) 923A
N° Identifiant
Période du 01/01/13
au 31/12/13
Tenue de compte : EUR



Sage 100 Comptabilité 16.51

Date de tirage 16/05/14 à 15:56:18

Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311212
Charges constatées d'avance	38 632,02		38 632,02	35 387,36
TOTAL II	1 026 194,42	14 841,09	1 011 353,33	929 327,23
Charges à répartir/plus.exerc.(III) Charges à répartir/plus.exerc.				
Primes rembours. d'obligations (IV) Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 158 657,79	1 471 362,14	1 687 295,65	1 730 546,45



Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311212
Fonds associatif			76 557,46	76 557,46
Fonds associatif			76 557,46	76 557,46
Primes d'émission, de fusion				
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			272 716,39	311 551,70
Report à nouveau			272 716,39	311 551,70
Résultat de l'exercice			-229 273,30	-38 835,31
Résultat de l'exercice			-229 273,30	-38 835,31
Subventions d'investissement			131 215,51	152 913,60
Subventions d'investissement			131 215,51	152 913,60
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL I			251 216,06	502 187,45
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL I BIS				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour charges				
TOTAL II				
Fonds dédiés sur subv de fonctionne				67 798,89
Fonds dédiés subv fonctionnement				67 798,89
TOTAL II BIS				
Emprunts obligataires convertibles				

Bilan passif

Document fin d'exercice



Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311212
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. finan.			216 301,47	273 132,31
Emprunts & dettes aup. établ. fin.			216 301,47	273 132,31
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours			223 921,50	202 501,50
Av. & ac. reçus s/com. en cours			223 921,50	202 501,50
Dettes fourniss. & cptes rattachés			409 692,87	207 714,66
Dettes fourniss. & cptes rattachés			409 692,87	207 714,66
Dettes fiscales et sociales			552 940,70	435 756,91
Dettes fiscales et sociales			552 940,70	435 756,91
Dettes sur immo. et cptes rattachés				
Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes			33 223,05	41 454,73
Autres dettes			33 223,05	41 454,73
Produits constatés d'avance				
Produits constatés d'avance				
TOTAL III			1 436 079,59	1 228 359,00
Ecarts de conversion passif (IV)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+Ibis+II+III+IV)			1 687 295,65	1 730 546,45



Détail des postes			Au 311213	Au 311212
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises			22 586,10	29 051,26
Achats de marchandises			22 586,10	29 051,26
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			3 274 610,97	3 554 726,14
Achats matières premières			1 875,64	1 821,17
Achats autres approvisionnements			5 201,63	1 155,89
Variation de stocks Mat./approv.			-2 206,07	492,32
Autres achats et charges externes			3 269 739,77	3 551 256,76
Impôts, taxes et vers. assimilés			115 850,49	111 744,64
Impôts, taxes et vers/ assimilés			115 850,49	111 744,64
Charges du personnel			1 903 490,02	1 964 141,44
Salaires et traitements			1 302 340,95	1 308 013,94
Charges sociales			601 149,07	656 127,50
Dotations aux amortis. & provisions			190 705,54	203 541,60
Amort. sur immobilisations			177 605,54	135 394,49
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant			13 100,00	348,22
Amort. pour risque et charges				
Engagements à réaliser sur subvent				67 798,89
Autres charges			140 197,45	144 375,09
Autres charges			140 197,45	144 375,09
TOTAL I			5 647 440,57	6 007 580,17
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			1 293,22	1 380,60
Quotes-parts résultats/op comm.			1 293,22	1 380,60
CHARGES FINANCIERES (III)			8 977,69	3 889,41
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			8 977,69	3 889,41
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			16 159,18	4 040,78
Sur opérations de gestion			16 159,18	1 345,25
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				2 695,53
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				
Bénéfice				
TOTAL GENERAL (CHARGES)			5 673 870,66	6 016 890,96

BONLIEU SCENE NATIONALE
 DIFFUSION DE SPECTACLES
 1 RUE JEAN JAURES
 BP 294
 74000 ANNECY

Compte de résultat

N° Siret 77653202000067
 NAF (APE) 923A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/13
 au 31/12/13
 Tenue de compte : EUR



Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 16.51

Date de tirage 16/05/14 à 15:56:34

Page : 2

Détail des postes			Au 311213	Au 311212
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			817 223,25	864 048,85
Ventes de marchandises			18 201,61	21 046,96
Production vendue (B&S)			799 021,64	843 001,89
Autres produits d'exploitation (B)			4 477 236,00	4 362 085,82
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			4 438 074,40	4 323 006,29
Reprise /prov. & transferts charge			77,20	5 407,34
Autres produits			39 084,40	33 672,19
TOTAL (A+B)			5 294 459,25	5 226 134,67
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			1 052,34	735,06
Quotes parts résultat/op. comm.			1 052,34	735,06
PRODUITS FINANCIERS (III)			9 845,63	7 968,79
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			9 586,39	1 592,15
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			259,24	6 376,64
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			71 441,25	293 217,13
Sur opérations de gestion			9 743,16	224 727,65
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			61 698,09	68 489,48
Autres opér. de capital				
REPR PROVISION TRANSF CHARGES (V)			67 798,89	450 000,00
Reprises/prov. & transf.de charges			67 798,89	450 000,00
Solde débiteur			229 273,30	38 835,31
Perte			229 273,30	38 835,31
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			5 673 870,66	6 016 890,96



ANNEXE 2013

1 Faits caractéristiques de l'exercice

L'année 2013 est une première année complète hors les murs.

Le déficit exceptionnel est en partie dû à l'impact du titre de recettes de la Ville d'Annecy de 100 K€ pour les charges communes 2013 du Centre Bonlieu et aux charges locatives à l'Institut Français du Cheval et de l'Equitation plus importantes que prévues initialement.

2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC (Comité de Réglementation Comptable) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

3 Notes sur le bilan

3.1 Les immobilisations :

En application des règlements CRC 2002-10, 2003-07 et 2004-06 concernant les nouvelles règles comptables sur les actifs, une décomposition des immobilisations doit être pratiquée lorsqu'un ou plusieurs éléments significatifs présentent une durée d'utilisation différente.

Les immobilisations détenues par notre association ne présentent pas de composants significatifs et n'ont donc pas fait l'objet de décomposition.

En outre, notre association répondant aux critères d'application du régime simplifié réservé aux petites entités, l'amortissement des immobilisations est toujours calculé en fonction de la durée d'usage des différents biens selon le mode linéaire avec les principales durées suivantes :

- logiciels	1 an
- matériel et outillage	5 ans
- installations générales	10 ans
- matériel de transport	5 ans
- matériel de bureau	7 ans
- matériel informatique	3 ans
- mobilier	10 ans
- installations démontables	3,8 et 10 ans



Tableau des mouvements des immobilisations (montants bruts)

RUBRIQUES	Début de l'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin de l'exercice
Logiciels	73 332			73 332
Matériel et outillage	710 052	28 622		738 674
Installations générales	513 202	4 561		517 763
Matériel de transport	93 562			93 562
Matériel de bureau	2 011	3 800		5 811
Matériel informatique	78 586	10 172		88 758
Mobilier	87 917			87 917
Installations démontables 10 ans	31 210			31 210
Installations démontables 3 ans	103 347	4 167		107 514
Installations démontables 8 ans	293 000			293 000
Oeuvres d'art	3 811			3 811
Total	1 990 028	51 323	0	2 041 351

Tableau des mouvements des amortissements

RUBRIQUES	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin de l'exercice
Logiciels	70 996	2 336		73 332
Matériel et outillage	609 818	37 319		647 137
Installations générales	338 394	43 977		382 371
Matériel de transport	83 435	5 071		88 505
Matériel de bureau	960	467		1 426
Matériel informatique	65 546	8 937		74 483
Mobilier	74 204	2 893		77 098
Installations démontables 10 ans	5 685	4 459		10 143
Installations démontables 3 ans	14 617	35 523		50 140
Installations démontables 8 ans	15 260	36 625		51 885
Oeuvres d'art	0			0
Total	1 278 916	177 606	0	1 456 521



3.2 Les créances clients :

Elles sont dépréciées le cas échéant selon le risque encouru.

3.3 Les charges constatées d'avance :

RUBRIQUES	Début de l'exercice	Fin de l'exercice
Charges constatées d'avance structure	18 462	14 682
Charges constatées d'avance artistique	16 926	23 950
Total	35 387	38 632



3.4 Les créances et les dettes :

Etat des échéances des créances et des dettes

	Montant brut	Échéances	
		jusqu'à 1 an	à plus d'1 an
CREANCES			
Créances actif immobilisé			
Autres titres immobilisés	500		500
Créances rattachées à des participations			0
Prêts	0	0	0
Participation à l'effort de construction	83 502	3 746	79 756
Cautions versées	7 110	7 110	0
Créances actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	70 525	57 425	13 100
Autres créances			
Avances au personnel	5 380	5 380	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 845	3 845	
Subventions à recevoir	402 283	402 283	
TVA	77 387	77 387	
Etat - CICE	41 571	41 571	
Etat - Créance de carry back	10 923	7 075	3 848
Etat - produit à recevoir	0	0	
Associés et groupes	0	0	
Produits à recevoir	0	0	
Charges constatées d'avance	38 632	38 632	
Total des créances	741 658	644 454	97 204
DETTES			
Dettes financières			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	216 301	58 822	157 480
Autres dettes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	409 693	409 693	
Avances clients et comptes rattachés	223 922	223 922	
Droits d'auteur et autres	33 223	33 223	
Dettes fiscales et sociales			
Personnel	128 816	128 816	
Organismes sociaux	234 061	234 061	
Etat et autres organismes sociaux	190 064	190 064	
Produits constatés d'avance	0	0	
Total des dettes	1 436 080	1 278 600	157 480



3.5 Les provisions :

Tableau des provisions

RUBRIQUES	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0
Dépréciations des stocks	1 741	0	0	1 741
Dépréciations des comptes de tiers	0	13 100	0	13 100
Dépréciations des comptes financiers				
Total	1 741	13 100	0	14 841

3.6 Les fonds dédiés :

Tableau des fonds dédiés

RUBRIQUES	Début de l'exercice	Dotations	Reprises	Fin de l'exercice
Aménagement Parc des Haras (80K€)	67 799	0	67 799	0
Total	67 799	0	67 799	0

3.7 Les fonds propres :

Tableau de variation des fonds propres

RUBRIQUES	Début de l'exercice	augmentations	diminutions	Fin de l'exercice
Fonds associatif	76 557	0	0	76 557
Report à nouveau	311 552		38 835	272 717
Résultat de l'exercice	-38 835	-229 273	-38 835	-229 273
Subvention investissement nette	152 914	40 000	61 698	131 216
Total	502 188	-189 273	61 698	251 217



4 Notes sur le compte de résultat

4.1 Le résultat d'exploitation :

Les subventions d'exploitation sont accordées au titre du fonctionnement par année civile.

Tableau des financeurs :

FINANCEURS	résultat 2013	résultat 2012
	Montant T.T.C	Montant TTC
ETAT	1 315 000	1 321 000
REGION RHONE ALPES	173 186	189 566
DEPARTEMENT	186 527	187 461
ASSEMBLEE DES PAYS DE SAVOIE	53 350	53 350
COMMUNAUTE AGGLOMERATION ANNECIENNE	2 268 750	2 287 800
VILLE D'ANNECY	130 600	210 600
INTERREG IV	261 229	60 860
AUTRES AIDES SPECIFIQUES	49 432	12 370
Total	4 438 074	4 323 007

- Les frais de montage de spectacles sont comptabilisés en charges.

4.2 Le résultat exceptionnel :

Les subventions d'investissement sont reprises au compte de résultat selon le même rythme que les amortissements des immobilisations financées.



5 Autres informations

5.1 Les contributions volontaires :

- mise à disposition du personnel : 13 532 €
- mise à disposition des locaux rue Jean Jaurès : 0 €
- mise à disposition partielle salle Paul Thisse : 29 356 €

5.2 Les engagements hors bilan :

- engagement en matière de pensions et retraites :
Il a été calculé sur l'hypothèse d'un départ à la retraite à l'âge de 65 ans pour l'ensemble du personnel permanent. Il a été estimé au montant total de 183 026 €.
- engagement sur emprunt :
La Communauté de l'agglomération annécienne est caution solidaire de 150 K€ pour l'emprunt de 300 K€ du 9/5/12 auprès du Crédit Mutuel.

5.3 Effectifs permanents

30 salariés au 31 décembre 2013 soit 27,05 en équivalent temps plein.

A cet effectif se rajoutent de nombreux personnels intermittents techniques et artistiques en tournée.