

ASSOCIATION THEATRE DES ALBERTS

**ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI
DU 1^{ER} JUILLET 1901**

**SIEGE SOCIAL : 32, chemin Lallemand
97423 LE GUILLAUME**

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

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 Décembre 2014**

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

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 Décembre 2014**

-=-=-=-=-=-=-=-=-

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre bureau en date du 21 Octobre 2009, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **THEATRE DES ALBERTS** 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe de l'annexe relatif à la méthode retenue pour estimer la provision pour fonds dédiés sur subvention de fonctionnement qui est soldée au 31/12/2014.

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 :

- Comme mentionné dans la première partie du présent rapport, le paragraphe de l'annexe expose la méthode retenue pour estimer la provision pour fonds dédiés sur subvention de fonctionnement qui est soldée au bilan 2014.

Nous avons vérifié le caractère approprié de la méthode de provision pour fonds dédiés ainsi retenue ainsi que la pertinence des informations fournies dans l'annexe.

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 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'observation 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Sainte-Clotilde,
Le 07 Avril 2015.

Le commissaire aux comptes
Conseil et Audit O.I HDM
Membre de BDO International

G. MARIA,
Associé.



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	427	427					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	77 538	27 002	50 536	19 186	31 349	163.39	
	Autres immobilisations corporelles	13 826	10 473	3 353	3 928	575	14.64	
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296				
TOTAL I	93 087	37 903	55 184	24 410	30 774	126.07		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	51 715		51 715	30 030	21 685	72.21	
	Autres créances	100 050		100 050	73 363	26 687	36.38	
Valeurs mobilières de placement	300		300		300			
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	43 707		43 707	69 853	26 147	37.43		
Charges constatées d'avance (3)	563		563		563			
TOTAL III	196 334		196 334	173 246	23 088	13.33		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	289 421	37 903	251 518	197 656	53 862	27.25		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	5 496	5 496				
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	477	477				
	Autres réserves						
	Report à nouveau	42 366	33 778	8 588	25.42		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	22 397	8 588	13 809	160.80		
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
Apports	15 000		15 000				
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	44 537	20 431	24 106	117.99			
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	130 272	68 769	61 503	89.43		
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		14 371	14 371	100.00		
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III		14 371	14 371	100.00		
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	29 610	30 236	626	2.07		
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 426	14 065	1 361	9.68		
	Dettes fiscales et sociales	76 210	70 205	6 005	8.55		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes		10	10	100.00			
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV	121 247	114 516	6 731	5.88		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	251 518	197 656	53 862	27.25		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

121 247 114 516

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	380 306		452 399		72 093-	15.94-
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	335 069		334 698		370	0.11
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	245		300		55-	18.18-
Collectes						
Cotisations	280		220		60	27.27
Autres produits	108		235		127-	53.92-
TOTAL I	716 009		787 853		71 844-	9.12-
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	285 202		311 670		26 468-	8.49-
Impôts, taxes et versements assimilés	7 045		7 764		719-	9.26-
Salaires et traitements	302 951		326 774		23 822-	7.29-
Charges sociales	104 191		105 279		1 088-	1.03-
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	13 259		7 603		5 656	74.39
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	3 741		5 090		1 349-	26.51-
TOTAL II	716 389		764 180		47 791-	6.25-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	380-		23 673		24 053-	101.61-
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	104	0	104	NS
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	104	0	104	NS
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	660	561	98	17.47
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	660	561	98	17.47
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	556	561	5	0.97
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	936	23 112	24 048	104.05
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 894	9 277	1 617	17.43
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	10 894	9 277	1 617	17.43
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		9 305	9 305	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII		9 305	9 305	100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	10 894	28	10 922	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 932	125	1 807	NS
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	727 006	797 130	70 123	8.80
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	718 981	774 171	55 190	7.13
SOLDE INTERMEDIAIRE	8 026	22 959	14 933	65.04
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	14 371		14 371	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		14 371	14 371	100.00
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	22 397	8 588	13 809	160.80

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 251 518.41 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 716 008.71 Euros et dégageant un excédent de 22 396.70 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014 et conformément au règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel le crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) pour un montant de 11 450 €. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

Le crédit d'impôt sera imputé sur l'impôt sur les sociétés de l'exercice clos le 31 décembre 2014.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	427		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	34 943		42 595
Installations générales agencements aménagements divers	2 140		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	10 247		1 439
TOTAL	47 331		44 034
Prêts, autres immobilisations financières	1 296		
TOTAL	1 296		
TOTAL GENERAL	49 053		44 034

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			427	427
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			77 538	77 538
Installations générales agencements aménagements divers			2 140	2 140
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			11 686	11 686
TOTAL			91 364	91 364
Prêts, autres immobilisations financières			1 296	1 296
TOTAL			1 296	1 296
TOTAL GENERAL			93 087	93 087

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	427			427
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	15 757	11 246		27 002
Installations générales agencements aménagements divers	976	428		1 403
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 484	1 586	0	9 070
TOTAL	24 216	13 259	0	37 476
TOTAL GENERAL	24 643	13 259	0	37 903

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	5 567	5 679			
Instal. générales agenc. aménag. divers	428				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 586				
TOTAL	7 580	5 679			
TOTAL GENERAL	7 580	5 679			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	5 496				5 496
Réserves :					
Réserves réglementées	477				477
Autres réserves		8 588		8 588	
Report à nouveau	33 778		8 588	0	42 366
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 588	8 588	22 397	0	22 397
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports			15 000		15 000
Subventions d'investissement	20 431		35 000	10 894	44 537
Provisions réglementées					
TOTAL I	68 769		80 985	19 482	130 272

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 296	0	1 296
Autres créances clients	51 715	51 715	
Impôts sur les bénéfices	9 518	9 518	
Taxe sur la valeur ajoutée	11 579	11 579	
Divers état et autres collectivités publiques	78 953	78 953	
Charges constatées d'avance	563	563	
TOTAL	153 624	152 328	1 296

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	65	65		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	29 545	5 571	23 974	
Fournisseurs et comptes rattachés	15 426	15 426		
Personnel et comptes rattachés	5 729	5 729		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 066	68 066		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 196	2 196		
Autres impôts taxes et assimilés	219	219		
TOTAL	121 246	97 272	23 974	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	30 691			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
DAC OI - Compagnonnage		12 721	12 721		
REGION - Manipuloparc		1 650	1 650		
TOTAL		14 371	14 371		

DAC OI - Compagnonnage :

Il s'agit d'une aide d'accompagnement sur le plan artistique, technique, administratif, logistique et financier d'une artiste qui couvre la période du 01/09/2013 au 31/10/14. Le solde non utilisé au 31/12/13 l'a été au cours de l'exercice 2014.

Région - Manipuloparc :

Il s'agit d'une subvention attribuée pour l'acquisition de matériels pour la construction du Manipuloparc.

Les dépenses restant à engager au 31/12/2013 l'ont été au cours de l'exercice 2014.

Variation des fonds propres

L'Association a obtenu un concours financier de REUNION ACTIVE d'un montant de 15.000 euros sans intérêts sous forme d'apport avec droit de reprise.

Cet apport est remboursable en 20 trimestrialités échues d'un montant de 750 euros à compter de mars 2015.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériels/outillages de scène	Linéaire et dégressif	3 à 5 ans
Instal, agencmts et aménagmnts	Linéaire	5 ans
Matériel bureau & informatique	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	78 953
Total	78 953

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	65
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 048
Dettes fiscales et sociales	9 344
Total	20 458

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires (bénévolat, mise à disposition) n'ont fait l'objet, comme les années précédentes, d'aucune valorisation.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5.997 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5.997 euros.
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 0 euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Garantie FRANCE ACTIVE de 50% s/emprunt bancaire de 30Ke	15 000
Total	15 000