

JEAN-MICHEL GUGUEN

EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE
RÉGIONALE DE CAEN

MORTAGNE, LE

20 Février 2007

2, CHEMIN GROSSE-FONTAINE
61400 MORTAGNE AU PERCHE
TÉL. 02 33 25 08 12
FAX 02 33 25 29 73

RAPPORT DU COMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

OFFICE DEPARTEMENTALE DE LA CULTURE

Palais d'Argentré B. P. 64

61500 SEES

OFFICE DEPARTEMENTAL DE LA CULTURE

Palais d'Argentré B. P. 64

61500 SEES

RAPPORT GENERAL Exercice clos le 31 Décembre 2006

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 2006 sur :

le contrôle des Comptes Annuels de l'"OFFICE DEPARTEMENTAL DE LA CULTURE"
tels qu'ils sont joints au présent Rapport ;

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 de la profession. 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste, également, à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après :

Nous certifions que les Comptes Annuels sont 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 la Société à la fin de cet Exercice.

OFFICE DEPARTEMENTAL DE LA CULTURE

Palais d'Argentré B. P. 64

61500 SEES

II – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} Août 2003, 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.

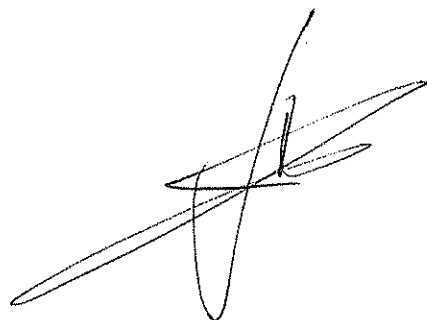
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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.

Fait à Mortagne-au-Perche, le 20 Février 2007.
Le Commissaire aux Comptes,



Jean-Michel GUGUEN
Commissaire aux Comptes inscrit
près de la Cour d'Appel de CAEN.

BILAN ACTIF

RUBRIQUES	31/12/2006			31/12/2005	31/12/2004
	Brut	Amort	Net	Net	Net
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	16 678	7 508	9 169		2 357
Immobilisations corporelles					
- Terrains					
- Constructions sur sol propre					
- Instal. Techn., matériel outil. Indus.	674 500	307 577	366 923	365 802	354 446
- Autres instal., agenc., aménag. divers	26 763	21 682	5 081	8 071	11 061
- Matériel de transport	53 799	42 482	11 317	18 111	12 467
- Autres immobilisations corporelles	101 613	89 050	12 563	12 336	18 287
Immobilisations financières	221		221	221	221
ACTIF IMMOBILISE	873 574	468 300	405 274	404 542	398 839
Actif circulant :					
Stock et En-cours					
Avances et Acomptes sur commandes					
Créances :					
Usagers et comptes rattachés	160		160	2 574	1 693
Autres	826		826	13 189	8 577
Valeur mobilières de placement	146 743		146 743	36 740	60 049
Disponibilités	155 127		155 127	155 649	126 246
Charges à répartir					
Charges constatées d'avance	3 970		3 970	1 581	2 663
ACTIF CIRCULANT	306 827		306 827	209 733	199 227
TOTAL ACTIF	1 180 401	468 300	712 101	614 275	598 066

BILAN PASSIF

RUBRIQUES	31/12/2006	31/12/2005	30/12/2004
Fonds associatifs et réserves			
<u>Fonds propres</u>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	84 836	22 012	-21 299
<u>Autres Fonds associatifs</u>			
Fonds associatifs avec droit de reprise	164 180	142 168	163 467
Apports			
Legs et donation			
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subvention d'investissements	384 553	374 643	364 734
Provisions réglementées			
FONDS PROPRES	633 569	538 823	506 902
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	53 000	50 030	48 500
Fonds dédiés			
sur subvention de fonctionnement			
sur autres ressources			
Dettes			
Compte de liaison charges annuelles et fr. siège			
Compte de liaison siège RTT			
Emprunt et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçu sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	12 473	15 145	29 911
Dettes fiscales et sociales	13 059	10 277	11 343
Autres dettes			
Produits constatés d'avances			1 410
DETTES	25 532	25 422	42 664
TOTAL PASSIF	712 101	614 275	598 066

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les comptes annuels sont établis en conformité avec la réglementation en vigueur et en particulier avec les règlements publiés par le Comité de Réglementation Comptable (CRC), notamment le Plan Comptable Général (Règlement CRC 99-03 modifié).

Les principes comptables fondamentaux ont été appliqués correctement :

- image fidèle, comparabilité, continuité d'activité ;
- régularité, sincérité ;
- prudence ;
- permanence des méthodes.

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'association et aux informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Modification de présentation ou d'évaluation

Les éventuelles modifications effectuées suite à l'entrée en vigueur des nouvelles règles sur les actifs sont mentionnées dans les chapitres de l'annexe concernés.

Note 31 - Immobilisations

Le coût d'une immobilisation corporelle est constitué du prix d'achat, y compris les droits de douane et autres taxes non récupérables, des coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus. L'activation des coûts cesse lorsque l'immobilisation corporelle est en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Les charges financières liées à l'acquisition ou à la production d'une immobilisation ne sont pas intégrées dans le coût d'entrée de l'immobilisation.

N'ayant procédé à aucune acquisition ayant donné lieu au paiement de droits de mutation, honoraires, frais d'actes, l'association n'a pris aucune option quant à la comptabilisation de ces frais.

La mesure de simplification pour les PME a été adoptée c'est-à-dire l'option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage pour les biens non décomposables.

Les immobilisations sont amorties en tenant compte de leur durée de vie prévue.

L'association n'a procédé à aucune décomposition de ces immobilisations.

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	15 701	9 795	8 818	16 678
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	15 701	9 795	8 818	16 678
Immobilisations corporelles				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	655 252	21 787	2 539	674 500
- Autres immobilisations corporelles	181 047	5 923	4 795	182 175
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	836 299	27 710	7 334	856 675
Immobilisations financières				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés	221			221
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total	221			221
Total général	852 221	37 505	16 152	873 574

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	15 701	625	8 818	7 508
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	15 701	625	8 818	7 508
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel outillage industriels	289 449	20 667	2 539	307 577
Autres immobilisations corporelles	142 529	15 480	4 795	153 214
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Total	431 978	36 147	7 334	460 791
Total général	447 679	36 772	16 152	468 299

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Amortissement	Net
subventions oeuvres d'art	384 554		384 554
subventions biens amortissables	474 142	474 142	0
Total	858 696	474 142	384 554

Amortissements des subventions d'investissement

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
subventions oeuvres d'art				
subventions biens amortissables	447 463	26 679		474 142
Total	447 463	26 679		474 142

Note 42 - Provisions pour risques et charges

La provision de 53 000 euros apparaissant dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2006 correspond aux engagements de l'office départemental de la culture en matière d'indemnités à verser aux salariés lors de la fin de leur carrière.

Note 60 - Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés	221		221
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Usagers et comptes rattachés	160	160	
Comptes affiliés			
Autres créances	826	826	
Totaux	1 207	986	221

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 473	12 473		
Dettes fiscales et sociales	13 059	13 059		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	25 532	25 532		

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges	50 030	2 970		53 000
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en cours				
Sur usagers et comptes rattachés				
Sur comptes financiers				
Autres prov. pour dépréciation				

OFFICE DEPARTEMENTAL DE LA CULTURE

Palais d'Argentré BP 64

61500 SEES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2006

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2006, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à Mortagne-au-Perche, le 20 Février 2007.

Jean-Michel GUGUEN,
Commissaire aux Comptes inscrit
près de la Cour d'Appel de CAEN.

OFFICE DEPARTEMENTAL DE LA CULTURE

**Palais d'Argentré
61500 - SEES**

COMPTES ANNUELS AU 31 / 12 / 2006

**In Extenso
Socogec**

**30 Rue d'Alençon
CONDE SUR SARTHE
BP 321
61009 ALENCON CEDEX**

Sommaire

DESIGNATION	NOTES	PAGES
Documents liminaires		
Attestation		3
Documents de synthèse		
Bilan		5
Compte de résultat		7
Détail des postes		
Actif		9
Immobilisations	31	9
Créances	34	9
Divers	35	10
Comptes de régularisation actif	36	10
Passif		10
Fonds associatifs et réserves	40	10
Provisions pour risques et charges	42	10
Dettes	43	11
Compte de résultat		11
Produits d'exploitation	50	11
Charges d'exploitation	51	12
Produits financiers	53	13
Charges financières	54	14
Produits exceptionnels	55	14
Charges exceptionnelles	56	14
Impôt sur les bénéfices	58	15
Annexe		
Principes, règles et méthodes comptables	20	17
Notes sur l'actif		17
Immobilisations	31	17
Notes sur le passif		19
Fonds associatifs et réserves	40	19
Provisions pour risques et charges	42	20
Autres informations	60	20

Documents liminaires

ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association OFFICE DEPARTEMENTAL DE LA CULTURE pour l'exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 20 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	712 101 Euros
Produits d'exploitation	1 037 399 Euros
Résultat net comptable	84 836 Euros

Fait à Condé sur Sarthe
Le 01/02/2007



Alain MUELLE
Expert Comptable

Documents de synthèse

BILAN ACTIF

RUBRIQUES	31/12/2006			31/12/2005	31/12/2004
	Brut	Amort	Net	Net	Net
Actif immobilisé :					
Immobilisations incorporelles	16 678	7 508	9 169		2 357
Immobilisations corporelles					
- Terrains					
- Constructions sur sol propre					
- Instal. Techn., matériel outil. Indus.	674 500	307 577	366 923	365 802	354 446
- Autres instal., agenc., aménag. divers	26 763	21 682	5 081	8 071	11 061
- Matériel de transport	53 799	42 482	11 317	18 111	12 467
- Autres immobilisations corporelles	101 613	89 050	12 563	12 336	18 287
Immobilisations financières	221		221	221	221
ACTIF IMMOBILISE	873 574	468 300	405 274	404 542	398 839
Actif circulant :					
Stock et En-cours					
Avances et Acomptes sur commandes					
Créances :					
Usagers et comptes rattachés	160		160	2 574	1 693
Autres	826		826	13 189	8 577
Valeur mobilières de placement	146 743		146 743	36 740	60 049
Disponibilités	155 127		155 127	155 649	126 246
Charges à répartir					
Charges constatées d'avance	3 970		3 970	1 581	2 663
ACTIF CIRCULANT	306 827		306 827	209 733	199 227
TOTAL ACTIF	1 180 401	468 300	712 101	614 275	598 066

BILAN PASSIF

RUBRIQUES	31/12/2006	31/12/2005	30/12/2004
Fonds associatifs et réserves			
<u>Fonds propres</u>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)	84 836	22 012	-21 299
<u>Autres Fonds associatifs</u>			
Fonds associatifs avec droit de reprise	164 180	142 168	163 467
Apports			
Legs et donation			
Résultat sous contrôle de tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subvention d'investissements	384 553	374 643	364 734
Provisions réglementées			
FONDS PROPRES	633 569	538 823	506 902
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	53 000	50 030	48 500
Fonds dédiés			
sur subvention de fonctionnement			
sur autres ressources			
Dettes			
Compte de liaison charges annuelles et fr. siège			
Compte de liaison siège RTT			
Emprunt et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçu sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	12 473	15 145	29 911
Dettes fiscales et sociales	13 059	10 277	11 343
Autres dettes			
Produits constatés d'avances			1 410
DETTES	25 532	25 422	42 664
TOTAL PASSIF	712 101	614 275	598 066

COMPTE DE RESULTAT

RUBRIQUES	31/12/2006	%	31/12/2005	%	31/12/2004	%
TOTAL DES PRODUITS	1 043 457	100,0%	1 064 225	100,0%	1 009 692	100,0%
Ventes de Marchandises						
Prestations de services	58 958	5,7%	58 401	5,5%	71 019	7,0%
Production						
Produits des activités annexes						
Subvention d'exploitation	978 380	93,8%	983 089	92,4%	912 214	90,3%
Collecte taxes						
Cotisations	56	0,0%	56	0,0%	56	0,0%
Produits liés à des financements réglementaires						
Report des ressources non utilisées des exerc. antérieurs						
Reprises Amortissements et Provisions						
Transfert de Charges						
Autres produits	6 063	0,6%	22 679	2,1%	26 403	2,6%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	1 000 191	95,9%	1 075 844	101,1%	1 073 980	106,4%
Achats de marchandises						
Achats de Fournitures et Prestations						
Variation des Stocks de marchandises						
Autres Achats et Charges Externes	160 189	15,4%	160 267	15,1%	136 516	13,5%
Impôts et Taxes	23 063	2,2%	23 807	2,2%	22 970	2,3%
Rémunération du Personnel	264 638	25,4%	279 437	26,3%	284 600	28,2%
Charges Sociales	114 744	11,0%	122 333	11,5%	123 711	12,3%
Actions Culturelles	397 810	38,1%	451 684	42,4%	467 221	46,3%
Dotations Amortissements et Provisions	39 743	3,8%	38 315	3,6%	38 938	3,9%
Engagement à réaliser sur ressources affectées						
Autres Charges	3	0,0%	2	0,0%	24	0,0%
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	43 266	4,1%	-11 619	-1,1%	-64 288	-6,4%
RESULTAT FINANCIER	4 593	0,4%	3 826	0,4%	3 684	0,4%
Produits Financiers	4 593	0,4%	3 826	0,4%	3 691	0,4%
Charges Financières					7	0,0%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	47 860	4,6%	-7 793	-0,7%	-60 604	-6,0%
RESULTAT EXCEPTIONNEL	36 977	3,5%	30 250	2,8%	39 822	3,9%
Produits Exceptionnels	36 977	3,5%	30 679	2,9%	45 320	4,5%
Charges Exceptionnelles			429	0,0%	5 498	0,5%
Impôts sur les sociétés			445	0,0%	517	0,1%
Excédent ou Déficit	84 836	8,1%	22 012	2,1%	-21 299	-2,1%

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature	18 294	1,0				
Dons en nature						
TOTAL DES CHARGES PRODUITS	18 294	1,0				
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	18 294	1,0				
Personnel bénévole						
TOTAL DES CHARGES	18 294	1,0				

Détail des postes

Note 31 - Immobilisations

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES			
20500000	Logiciels	16 678	15 701
28050000	Amort.logiciels	-7 508	-15 701
Total		9 169	
INST. TECHNIQUE MAT. OUTILLAGE			
21541000	Materiel exposition	5 978	4 558
21542000	Materiel audio visuel	128 953	130 702
21543000	Materiel scenique	228 380	219 037
21546000	Oeuvres d'art	311 190	300 955
28154100	Amort.materiel exposition	-4 649	-4 558
28154200	Amort.materiel audio-visuel	-119 242	-115 059
28154300	Amort.materiel scenique	-183 686	-169 832
Total		366 923	365 802
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
21810000	Installations generales diverses	26 763	26 763
21820000	Materiel de transport	53 799	53 799
21830000	Materiel de bureau et informatique	64 341	63 214
21840000	Mobilier de bureau	37 272	37 272
28181000	Amort.agencts installations	-21 682	-18 692
28182000	Amort.materiel de transport	-42 482	-35 687
28183000	Amort.materiel de bureau	-58 347	-60 805
28184000	Amort.mobilier de bureau	-30 703	-27 345
Total		28 961	38 518
AUTRES TITRES IMMOBILISÉS			
27200000	Titres immobilises (droit creance)	15	15
27210000	Parts credit mutuel	206	206
Total		221	221
Total Immobilisations		405 274	404 542

Note 34 - Créances

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS			
41810000	Recettes à encaisser	160	2 574
Total		160	2 574
AUTRES CRÉANCES			
43100000	Securite sociale		507
46870000	Divers - produits à recevoir	826	2 888
46871000	Indemnité artiste à recevoir		9 794
Total		826	13 189
Total Créances		986	15 763

Note 35 - Divers

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
VMP			
50810000	Valeurs mobilières de placement	146 743	36 740
Total		146 743	36 740
DISPONIBILITÉS			
51208000	Credit mutuel	66 939	69 561
51208400	Credit mutuel livret	88 188	86 089
Total		155 127	155 649
Total Divers		301 871	192 390

Note 36 - Comptes de régularisation actif

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			
48600000	Charges constatées d'avance	3 970	1 581
Total		3 970	1 581
Total Comptes de régularisation actif		3 970	1 581

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
RÉSULTAT DE L'EXERCICE			
12000000	Résultat de l'exercice	84 836	22 012
Total		84 836	22 012
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES			
13100000	Subventions d'équipement	474 142	447 463
13110000	Subventions oeuvres d'art	384 553	374 643
13910000	Subventions d'équipement	-474 142	-447 463
Total		384 553	374 643
Total Fonds associatifs et réserves		469 390	396 656

Note 42 - Provisions pour risques et charges

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
PROVISIONS POUR CHARGES			
15810000	Provision de retraite	53 000	50 030
Total		53 000	50 030
Total Provisions pour risques et charges		53 000	50 030

Note 43 - Dettes

N° compte	Désignation	31/12/2006	31/12/2005
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS			
40810000	Depenses engagees non reglees	12 473	15 145
	Total	12 473	15 145
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
42820000	Dettes provisionnees congés payés	5 300	4 700
43862000	Charges sur provisions congés payés	2 500	2 200
43863300	Formation continue à payer	5 259	3 377
	Total	13 059	10 277
	Total Dettes	25 532	25 422

Note 50 - Produits d'exploitation

N° compte	Désignation	31/12/2006 (1)	% de variation (1) - (3) (2)	31/12/2005 (3)	% de variation (3) - (5) (4)	31/12/2004 (5)
PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE						
70600000	Ventes services régisseurs	1 021	-78,51	4 751	-33,06	7 097
70650000	Locations de matériel	6 068	-28,19	8 450	-33,54	12 716
70651000	Diverses recettes propres	51 869	14,75	45 200	-11,73	51 205
	Total	58 958	0,95	58 401	-17,77	71 019
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION						
74100000	Subvention conseil général	736 576	0,11	735 731	5,04	700 412
74101000	Subv.conseil général hors budget		-100,00	26 855		
74110000	Subventions drac	12 500		12 500	2,46	12 200
74111000	Partenariats et subvent.divers	229 304	10,24	208 002	4,21	199 602
	Total	978 380	-0,48	983 089	7,77	912 214
COTISATIONS						
75600000	Cotisations	56		56		56
	Total	56		56		56
DONS						
75810000	Indemnité artiste	5	-99,95	9 794		
	Total	5	-99,95	9 794		
	Total Produits d'exploitation	1 037 399	-1,33	1 051 340	6,92	983 289

Note 51 - Charges d'exploitation

N° compte	Désignation	31/12/2006	% de variation	31/12/2005	% de variation	31/12/2004
		(1)	(1) - (3) (2)	(3)	(3) - (5) (4)	(5)
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES						
60611000	Electricite	1 414	-19,56	1 758	5,24	1 670
60612000	Eau	113	-9,48	124	47,55	84
60613000	Gaz	3 980	-38,59	6 480	96,64	3 296
60614000	Carburant	4 137	-6,29	4 414	13,87	3 877
60632000	Petit materiel et outillage	11 614	66,85	6 961	2,85	6 768
60640000	Fournitures administratives	6 813	-46,20	12 663	9,54	11 560
61300000	Locations	71			-100,00	60
61355000	Locations de materiel	5 180	136,64	2 189	40,68	1 556
61551000	Ent.reparation materiel	263			-100,00	437
61552000	Entretien locaux	3 706	-7,22	3 995	15,70	3 453
61553000	Ent.vehicules	627	-94,03	10 487	272,81	2 813
61557000	Ent.installations	442	25,73	351		
61558300	Ent.materiel bureau	152	-90,57	1 610	124,77	716
61560000	Maintenance	4 630	83,93	2 517	11,69	2 254
61600000	Primes d'assurances	7 024	-10,42	7 841	10,53	7 094
61810000	Documentation generale	244	-13,63	283	-68,32	892
61811000	Abonnements	1 986	-16,80	2 386	83,25	1 302
61820000	Frais de formation	1 140			-100,00	3 777
62260000	Honoraires	14 550	28,43	11 329	-14,56	13 260
62261000	Honoraires graphiste	4 574		4 574		4 574
62370100	Frais photographiques	340	-40,83	575	12,49	511
62370200	Frais de promotion	36 924	51,46	24 379	108,53	11 691
62370300	Frais d'impression	2 137	-47,27	4 052	62,98	2 486
62380000	Divers (pourboires,dons courants..)	723	-17,18	873	-20,42	1 097
62510000	Voyages et deplacements	24 029	-15,05	28 286	7,13	26 404
62511000	Cheques dejeuner	4 229	-9,73	4 685	-10,16	5 215
62570000	Receptions	4 218	49,74	2 817	1,59	2 773
62610000	Frais telecommunications	5 848	0,14	5 840	-22,21	7 507
62620000	Affranchissements	8 931	2,83	8 686	-6,36	9 275
62700000	Services bancaires et assimiles	122	83,93	66	-2,70	68
62850000	Cotisations	30	-33,33	45		45
Total		160 189	-0,05	160 267	17,40	136 516
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS						
63110000	Taxes sur les salaires	17 555	-2,50	18 006	-3,96	18 750
63330000	Particip. formation professionnelle	5 074	-9,69	5 619	27,69	4 400
63580000	Taxes diverses	434	138,67	182	-200,98	-180
Total		23 063	-3,12	23 807	3,64	22 970
SALAIRES ET TRAITEMENTS						
64100000	Remunerations du personnel	264 038	-5,32	278 873	-5,32	294 545
64120000	Conges payes	600	6,38	564	-105,67	-9 945
Total		264 638	-5,30	279 437	-1,81	284 600

N° compte	Désignation	31/12/2006	% de variation	31/12/2005	% de variation	31/12/2004
		(1)	(1) - (3)	(3)	(3) - (5)	(5)
CHARGES SOCIALES						
64510000	Cotisations à l'urssaf	74 516	-3,49	77 210	-2,09	78 859
64530000	Retraites supplémentaires	3 294	1,16	3 256	-36,21	5 104
64532000	Cotisations ircantec	6 995	0,77	6 941	-7,47	7 502
64540000	Cotisations aux assedic	6 635	-3,86	6 901	-11,56	7 803
64562000	Charges intermittents	22 657	-17,27	27 388	-4,61	28 711
64562100	Charges sur prov.conges payes	300	17,19	256	-105,48	-4 674
64750000	Medecine du travail, pharmacie	348	-8,52	381	-6,15	405
	Total	114 744	-6,20	122 333	-1,11	123 711
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS						
68112000	Dotation amortissements	36 773	-0,03	36 785	-5,53	38 938
	Total	36 773	-0,03	36 785	-5,53	38 938
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
68151000	Provision de retraite	2 970	94,12	1 530		
	Total	2 970	94,12	1 530		
AUTRES CHARGES						
65700400	Depenses musique	10 443	-24,37	13 808	257,72	3 860
65700500	Depenses archeologie				-100,00	18 265
65700600	Depenses fdac	849	21,59	698	-2,33	715
65700900	Depenses echanges	1 708	-57,79	4 046	79,53	2 254
65701000	Depenses cinema	28 253	11,22	25 404	10,24	23 043
65701300	Depenses theatre	126 444	-32,81	188 180	21,99	154 254
65701400	Depenses festival vibrations	88 833	34,06	66 264	-22,38	85 370
65701800	Depenses danse	2 449	48,57	1 649	-51,11	3 372
65701900	Depenses litterature	679	-81,05	3 585	383,34	742
65702000	Depenses arts plastiques	9 269	-8,61	10 142	-5,32	10 712
65709000	Dépenses diffusion en milieu rural	128 883	-6,54	137 908	-16,23	164 635
65709000	Charges diverses gestion courante	3	49,74	2	-92,24	24
	Total	397 813	-11,93	451 686	-3,33	467 245
	Total Charges d'exploitation	1 000 191	-7,03	1 075 844	0,17	1 073 980

Note 53 - Produits financiers

N° compte	Désignation	31/12/2006	% de variation	31/12/2005	% de variation	31/12/2004
		(1)	(1) - (3)	(3)	(3) - (5)	(5)
AUTRES INTERÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS						
76800000	Autres produits financiers	4 593	20,05	3 826	3,66	3 691
	Total	4 593	20,05	3 826	3,66	3 691
	Total Produits financiers	4 593	20,05	3 826	3,66	3 691

Note 54 - Charges financières

N° compte	Désignation	31/12/2006 (1)	% de variation (1) - (3) (2)	31/12/2005 (3)	% de variation (3) - (5) (4)	31/12/2004 (5)
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES						
66110000	Interets des emprunts et dettes				-100,00	7
	Total				-100,00	7
	Total Charges financières				-100,00	7

Note 55 - Produits exceptionnels

N° compte	Désignation	31/12/2006 (1)	% de variation (1) - (3) (2)	31/12/2005 (3)	% de variation (3) - (5) (4)	31/12/2004 (5)
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION						
77110000	Produits except.gestion	879			-100,00	15 245
	Total	879			-100,00	15 245
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL						
77520000	Immobilisations corporelles	9 419	135,48	4 000	17,76	3 397
77700000	Quote-part subv.invest.viree result	26 679		26 679		26 679
	Total	36 098	17,66	30 679	2,01	30 075
	Total Produits exceptionnels	36 977	20,53	30 679	-32,31	45 320

Note 56 - Charges exceptionnelles

N° compte	Désignation	31/12/2006 (1)	% de variation (1) - (3) (2)	31/12/2005 (3)	% de variation (3) - (5) (4)	31/12/2004 (5)
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION						
10000	Charges exceptionnelles gestion				-100,00	5 498
	Total				-100,00	5 498
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL						
67500000	Val.comptable elements actif cedes		-100,00	429		
	Total		-100,00	429		
	Total Charges exceptionnelles		-100,00	429	-92,20	5 498

Note 58 - Impôt sur les bénéfices

N° compte	Désignation	31/12/2006 (1)	% de variation (1) - (3) (2)	31/12/2005 (3)	% de variation (3) - (5) (4)	31/12/2004 (5)
IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES						
69500000	Impôts sur benefice		-100,00	445	-13,93	517
	Total		-100,00	445	-13,93	517
	Total Impôt sur les bénéfices		-100,00	445	-13,93	517

Annexe

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Les comptes annuels sont établis en conformité avec la réglementation en vigueur et en particulier avec les règlements publiés par le Comité de Réglementation Comptable (CRC), notamment le Plan Comptable Général (Règlement CRC 99-03 modifié).

Les principes comptables fondamentaux ont été appliqués correctement :

- image fidèle, comparabilité, continuité d'activité ;
- régularité, sincérité ;
- prudence ;
- permanence des méthodes.

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les informations complémentaires sur le bilan, le compte de résultat, ainsi que ceux relatifs aux engagements de l'association et à d'autres informations diverses sont présentées dans les notes ci-jointes.

Modification de présentation ou d'évaluation

Les éventuelles modifications effectuées suite à l'entrée en vigueur des nouvelles règles sur les actifs sont mentionnées dans les chapitres de l'annexe concernés.

Note 31 - Immobilisations

Le coût d'une immobilisation corporelle est constitué du prix d'achat, y compris les droits de douane et autres taxes non récupérables, des coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus. L'activation des coûts cesse lorsque l'immobilisation corporelle est en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction.

Les charges financières liées à l'acquisition ou à la production d'une immobilisation ne sont pas intégrées dans le coût d'entrée de l'immobilisation.

N'ayant procédé à aucune acquisition ayant donné lieu au paiement de droits de mutation, honoraires, frais d'actes, l'association n'a pris aucune option quant à la comptabilisation de ces frais.

La mesure de simplification pour les PME a été adoptée c'est-à-dire l'option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage pour les biens non décomposables.

Les immobilisations sont amorties en tenant compte de leur durée de vie prévue.

L'association n'a procédé à aucune décomposition de ces immobilisations.

Mouvements des immobilisations brutes

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	15 701	9 795	8 818	16 678
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	15 701	9 795	8 818	16 678
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	655 252	21 787	2 539	674 500
- Autres immobilisations corporelles	181 047	5 923	4 795	182 175
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	836 299	27 710	7 334	856 675
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés	221			221
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total	221			221
Total général	852 221	37 505	16 152	873 574

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de recherche et développement				
- Concessions, brevets et droits similaires	15 701	625	8 818	7 508
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total	15 701	625	8 818	7 508
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	289 449	20 667	2 539	307 577
- Autres immobilisations corporelles	142 529	15 480	4 795	153 214
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	431 978	36 147	7 334	460 791
Total général	447 679	36 772	16 152	468 299

Note 40 - Fonds associatifs et réserves

Subventions d'investissement

Désignation	Brut	Amortissement	Net
subventions oeuvres d'art	384 554		384 554
subventions biens amortissables	474 142	474 142	0
Total	858 696	474 142	384 554

Amortissements des subventions d'investissement

Désignation	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
subventions oeuvres d'art				
subventions biens amortissables	447 463	26 679		474 142
Total	447 463	26 679		474 142

Note 42 - Provisions pour risques et charges

La provision de 53 000 euros apparaissant dans les comptes arrêtés au 31 décembre 2006 correspond aux engagements de l'office départemental de la culture en matière d'indemnités à verser aux salariés lors de la fin de leur carrière.

Note 60 - Autres informations

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés	221		221
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Logements et comptes rattachés	160	160	
Comptes affiliés			
Autres créances	826	826	
Totaux	1 207	986	221

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 473	12 473		
Dettes fiscales et sociales	13 059	13 059		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Avances constatées d'avance				
Total	25 532	25 532		

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges	50 030	2 970		53 000
Provisions pour dépréciation				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en cours				
Sur usagers et comptes rattachés				
Sur comptes financiers				
Autres prov. pour dépréciation				