

Centre Culturel Européen Saint Martin de Tours

Rapport général
du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006
Centre Culturel Européen Saint Martin de Tours.
Cloître de la Psalette
7, rue de la Psalette
37000 Tours
Ce rapport contient 15 pages

Centre Culturel Européen Saint Martin de Tours

Siège social : Cloître de la Psalette 7, rue de la Psalette 37000 Tours

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Centre Culturel Européen Saint Martin de Tours, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

2 Justification des appréciations

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 :

- pour émettre l'opinion ci-dessus, je me suis assuré notamment de l'application des principes comptables retenus antérieurement et plus particulièrement des règles de rattachement des produits à l'exercice comptable ;
- j'ai également effectué un rapprochement exhaustif des ressources de l'association avec chacune des conventions de financement.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Orléans, le 23 février 2007



Arnaud Villedieu
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION
« CENTRE CULTUREL EUROPEEN ST-MARTIN DE TOURS »**

**CLOÎTRE DE PSALETTE
7, rue de la Psalette**

37000 TOURS

**COMPTES ANNUELS
AU 31 DECEMBRE 2006**

ALTEA Expertise Comptable

***59 rue du Mûrier
BP 205***

37542 SAINT CYR SUR LOIRE

CENTRE CULTUREL EUROPEEN ST-MARTIN DE TOURS <i>Du 01/01/2006 au 31/12/06 Durée : 12 mois</i>	COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006	ALTEA Expertise Comptable
--	--	----------------------------------

PRESENTATION

Dénomination :	CENTRE CULTUREL EUROPEEN ST-MARTIN DE TOURS
Forme juridique :	Association Loi 1901
Adresse du siège social :	CLOITRE DE PSALETTE 7, rue de la Psalette 37000 TOURS

Activité :	Mise en valeur du patrimoine Saint-Martin de Tours
-------------------	--

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2006 recouvrant la période du 1^{er} janvier 2006 au 31 décembre 2006 dégagent un résultat bénéficiaire de 3 809.59€

Les documents qui suivent comprennent le bilan, le compte de résultat et l'Annexe. Cette dernière, composée de notes et tableaux, fait partie intégrante des comptes annuels ; les informations non significatives et non applicables n'y sont pas mentionnées.

Lorsque rien n'est précisé, les informations sont données en 1 000 €.

BILAN
COMPTE DE RESULTAT

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	79,00	79,00		47,62
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours	75 814,36		75 814,36	38 000,00
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 348,00	1 857,48	2 490,52	3 360,12
Autres immobilisations corporelles	21 432,29	7 238,36	14 193,93	14 453,64
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	101 673,65	9 174,84	92 498,81	55 861,38
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	17 264,50		17 264,50	17 264,50
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	709,23		709,23	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	45 743,00		45 743,00	8 281,95
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	20 593,95		20 593,95	51 388,05
Charges constatées d'avance (3)	534,00		534,00	197,40
	84 844,68		84 844,68	77 131,90
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	186 518,33	9 174,84	177 343,49	132 993,28
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2006	31/12/2005
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale	8 475,38	8 475,38
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	(1 742,16)	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 809,59	(1 742,16)
Subventions d'investissement	89 986,45	51 391,46
Provisions réglementées		
	100 529,26	58 124,68
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 632,36	19 230,40
Dettes fiscales et sociales	29 914,39	38 373,70
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	21 267,48	17 264,50
	76 814,23	74 868,60
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	177 343,49	132 993,28
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	76 814,23	74 868,60
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)				98,00
Chiffre d'affaires net				98,00
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			278 653,22	380 956,33
Reprises sur provisions et transfert de charges			1 190,79	5 706,00
Autres produits			4 504,92	2 922,36
			284 348,93	389 682,69
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				47 394,37
Variation de stocks				(17 264,50)
Autres achats et charges externes (a)			111 121,64	207 893,98
Impôts, taxes et versements assimilés			10 049,00	7 140,22
Salaires et traitements			111 449,90	101 614,10
Charges sociales			46 270,48	43 401,17
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			6 038,85	2 517,70
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			78,01	58,23
			285 007,88	392 755,27
RESULTAT D'EXPLOITATION			(658,95)	(3 072,58)
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			520,27	21,88
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			520,27	21,88
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			520,27	21,88
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(138,68)	(3 050,70)

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

Euros

	31/12/2006	31/12/2005
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	66,98	
Sur opérations en capital	4 081,29	1 308,54
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	4 148,27	1 308,54
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	200,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	200,00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	3 948,27	1 308,54
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	289 017,47	391 013,11
Total des charges	285 207,88	392 755,27
BENEFICE OU PERTE	3 809,59	(1 742,16)
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

ANNEXE

INFORMATIONS PRODUITES

	Notes	Pages
Principes, règles et méthodes comptables	1	1
Informations relatives au bilan		
Actif immobilisé	2	1
Amortissements	3	1 – 2
Stocks	4	2
Créances	5	2
Subventions	6	2
Dettes	7	3
Comptes de régularisation	8	3
Informations relatives au compte de résultat		
Subventions d'exploitation	9	3
Autres informations complémentaires		
Moyens mis à disposition	10	3

CENTRE CULTUREL EUROPEEN ST-MARTIN DE TOURS <i>Du 01/01/2006 au 31/12/06</i> <i>Durée : 12 mois</i>	COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006	ALTEA Expertise Comptable
--	--	----------------------------------

ANNEXE

NOTE 1 - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, ainsi qu'aux règles d'évaluation en vigueur.

Le bilan et le compte de résultat ont été établis selon des principes identiques à ceux de l'exercice précédent.

La méthode générale de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Pour chaque poste des comptes annuels, les méthodes appliquées sont, si nécessaire, décrites dans les notes qui suivent.

NOTE 2 – ACTIF IMMOBILISE

Mouvements de l'exercice

Immobilisations	Valeur brute ouverture	Augmentations	Diminutions	Valeur brute clôture
Incorporelles en cours	38	38		76
Corporelles	21	5		26
TOTAL	59	43		102

Commentaires

Les acquisitions d'immobilisations concernent :

- agencements divers	1.4K€
- matériel de bureau	3.4K€

Les immobilisations en cours apparaissant dans les comptes pour un montant de 76K€ correspondent au coût du site internet qui sera actif courant 2007 et donc immobilisé à cette date en immobilisation incorporelle.

NOTE 3 – AMORTISSEMENTS

Mouvements de l'exercice

Immobilisations	Valeur brute ouverture	Augmentations	Diminutions	Valeur brute clôture
corporelles	3	6		9
TOTAL	3	6		9

CENTRE CULTUREL EUROPEEN ST-MARTIN DE TOURS <i>Du 01/01/2006 au 31/12/06</i> <i>Durée : 12 mois</i>	COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006	ALTEA Expertise Comptable
--	--	----------------------------------

Commentaires

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles sont calculés suivant les modes linéaire (L) et dégressif (D) en fonction des principales durées de vie prévues suivantes :

- install. techniques, matériels et outillages industriels	L	5 ans
- Install. générales, agencements et aménagements divers	L	5 ans
- matériel de transport	L	2 ans
- matériel informatique	D	3 et 5 ans
- mobilier	L	5 ans

NOTE 4 – STOCKS

Le montant des stocks figurant au bilan, soit 17K€ correspond aux bornes, acquises en 2005, qui vont être posées sur le « Chemin de Trèves » courant 2007.

NOTE 5 – CREANCES

Echéances des créances

Toutes les créances sont à échéance de moins d'un an.

NOTE 6 - SUBVENTIONS

Subventions	Situation à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Quote-part subvention virée au compte de résultat	Situation à la clôture de l'exercice
Subv. d'équipements s/ immos. incorp.	38	38		76
Subv. d'équipements s/ immos. corp.	15	5	5	15
TOTAL	53	43	5	91

Une partie des subventions perçues sur l'année 2006 a été affectée en subvention d'investissement pour un montant global de 42.6K€ afin de financer les acquisitions suivantes :

Immobilisation incorporelle :

- site internet 37.8 K€

Immobilisations corporelles :

- installation électrique au Cloître de la Psalette 1.4 K€
- matériel informatique 3.4 K€

CENTRE CULTUREL EUROPEEN ST-MARTIN DE TOURS <i>Du 01/01/2006 au 31/12/06</i> <i>Durée : 12 mois</i>	COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2006	ALTEA Expertise Comptable
--	--	----------------------------------

La subvention liée à l'acquisition des immobilisations corporelles est rapportée au compte de résultat au fur et à mesure de la constatation des amortissements.

NOTE 7 – DETTES

Echéances des dettes

Toutes les dettes sont à échéance de moins d'un an.

Les charges à payer comptabilisées sont les suivantes :

- dettes sociales	10K€
- dettes fiscales	1K€

NOTE 8 – COMPTES DE REGULARISATION

Les produits constatés d'avance, soit 21 K€, sont constitués pour 17K€ d'une partie de la subvention de 51K€ versée par le Conseil Général 37 pour l'acquisition des bornes qui figurent en stock (note 4) et pour 4K€ d'une partie de la subvention de 20K€ versée par la Fondation du Crédit Agricole. Le complément des frais relatifs à cette subvention sera engagé en 2007.

NOTE 9 – SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

L'association a perçu des subventions à hauteur de 280K€ dont 42.6K€ concerne des subventions d'équipement détaillées dans la note 6.

NOTE 10 – MOYENS MIS A DISPOSITION

Dans le cadre de sa mission, le Centre Culturel Européen Saint-Martin de TOURS édite chaque trimestre un bulletin d'information nommé « Lettre Martinienne » dont l'impression est prise en charge par l'imprimerie départementale. Le coût relatif à cette impression est évalué à 10 521.60€ pour l'exercice clos.

Le Ministère de la Culture met à la disposition de l'Association une partie des locaux du Cloître de la Psalette, situé à Tours, moyennant une indemnité de 150€ annuelle.