

ASSOCIATION CENTRE CULTUREL HAUT MARNAIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2006

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

Exercice clos le 31 décembre 2006

Aux Adhérents
Association Centre Culturel Haut-Marnais
12, rue Bartholdi
52000 CHAUMONT

Mesdames, Messieurs,

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'Association Centre Culturel Haut Marnais, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II - JUSTIFICATIONS DE NOS 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.

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 professionnelles 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 de gestion du Conseil d'Administration.

Chaumont, le 14 mai 2007

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

Thierry Vassault
Associé



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	215 469	174 132	41 337	8,96	37 964	19,86
Autres immobilisations corporelles	92 039	89 586	2 453	0,53	4 187	1,13
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	3 966		3 966	0,36	1 814	0,51
Autres immobilisations financières	30		30	0,01	30	0,01
TOTAL (I)	311 504	263 717	47 786	10,36	43 996	12,36
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	1 712		1 712	0,37		
Créances usagers et comptes rattachés	61 333		61 333	13,29	74 537	20,95
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	1 991		1 991	0,43		
. Organismes sociaux					546	0,15
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	7 287		7 287	1,58	2 218	0,62
Valeurs mobilières de placement	274 052		274 052	59,40	133 736	37,56
Disponibilités	15 035		15 035	3,29	53 282	14,96
Charges constatées d'avance	52 194		52 194	11,31	47 689	13,33
TOTAL (II)	413 605		413 605	39,54	312 058	87,84
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	725 108	263 717	461 391	100,00	356 054	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mcis)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
<u>FONDS PROPRES</u>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	359 531	77,32	354 084	99,45
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-304 887	-66,07	-297 306	-83,49
Résultat de l'exercice	47 733		-7 581	
<u>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</u>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	102 377	22,19	49 197	13,32
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	87 557	18,98		
TOTAL (II)	87 557	18,98		
<u>FONDS DEDIÉS</u>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
<u>DETTES</u>				
Emprunts et dettes assimilées	22 633	4,91	6 285	1,77
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	32 721	7,09		
Fournisseurs et comptes rattachés	120 334	26,06	169 360	47,57
Autres	95 769	20,76	118 685	33,33
Produits constatés d'avance			12 526	3,52
TOTAL (IV)	271 457	58,83	306 856	86,13
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	461 391	100,00	356 054	100,00
<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>				

COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises	4 739		4 739	0,35	9 394	3,70	-4 655	-49,54
Production vendue de biens								
Prestations de services	1 348 276		1 348 276	99,65	1 334 135	99,30	14 141	1,06
Montants nets produits d'expl.	1 353 015		1 353 015	100,00	1 343 528	100,00	9 487	0,71
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			166 096	12,28	190 765	14,29	-24 669	12,32
Dons								
Cotisations			5 366	0,40	6 019	0,45	-653	-10,34
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			134 121	9,91	117 466	8,74	16 655	14,18
Sous-total des autres produits d'exploitation			305 582	22,59	314 250	23,39	-8 668	-2,75
Total des produits d'exploitation (I)			1 658 598	122,59	1 657 778	123,39	820	0,05
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			0	0,00	8	0,00	-8	-99,99
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			5 165	0,38	11 477	0,85	-6 312	-54,99
Total des produits financiers (III)			5 165	0,38	11 484	0,25	-6 319	-55,01
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			43 864	3,24	21 408	1,59	22 456	104,90
Sur opérations en capital			200	0,01	1 080	0,08	-880	-81,47
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			44 064	3,25	22 488	1,67	21 576	95,94
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 707 827	126,22	1 691 751	125,92	16 076	0,95
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							-7 581	-0,55
TOTAL GENERAL			1 707 827	126,22	1 699 332	126,43	8 495	0,50
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			186 500	13,78	192 665	14,34	-6 165	-3,19
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			139 371	10,30	157 472	11,72	-18 101	-11,43
Services extérieurs			103 666	7,66	111 858	8,33	-8 192	-7,31
Autres services extérieurs			185 387	13,70	213 689	15,91	-28 302	-13,23
Impôts, taxes et versements assimilés			47 976	3,55	52 331	3,90	-4 355	-8,31
Salaires et traitements			671 111	49,80	689 306	51,31	-18 195	-2,63
Charges sociales			215 342	15,92	252 398	18,79	-37 056	-14,67
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			16 813	1,24	19 847	1,48	-3 034	-15,28
Dotations aux provisions			87 557	6,47			87 557	N/S

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	3 110	0,23	3 370	0,25	-260	-7,71
Total des charges d'exploitation (I)	1 656 831	122,45	1 692 936	126,01	-36 105	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	3 263	0,24	6 092	0,45	-2 829	-46,43
Sur opérations en capital			305	0,02	-305	-99,59
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 263	0,24	6 397	0,48	-3 134	-48,98
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 660 094	122,70	1 699 332	126,48	-39 238	-2,30
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	47 733	3,53			47 733	N/S
TOTAL GENERAL	1 707 827	126,22	1 699 332	126,48	8 495	0,50

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

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 756 336,38 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 47 732,64 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Une provision pour indemnités de fin de carrière a été comptabilisée pour la première fois. Il a été pris en charge la totalité de la dette actuarielle évaluée à la clôture de l'exercice soit un montant de 87 557 Euros.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

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

3.1.1 - Immobilisations brutes = 311 504 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	289 056	18 451		307 508
Immobilisations financières	1 844	2 152		3 996
TOTAL	290 900	20 603		311 504

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 263 717 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	246 905	16 813		263 717
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	246 905	16 813		263 717

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Materiel éducatif	103 639	101 732	1 907	2 à 5 ans
Materiel hébergement	61 226	27 844	33 382	3 à 6 ans
Materiel divers	50 604	44 556	6 048	2 à 5 ans
Amenagements divers	14 080	14 080	0	3 à 5 ans
Materiel transport	39 526	39 526	0	3 à 5 ans
Materiel bureau et info	38 432	35 979	2 453	1 à 5 ans
TOTAL	307 508	263 717	43 790	

3.2 - Etat des créances = 126 801 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 996		3 996
Actif circulant & charges d'avance	122 805	122 805	
TOTAL	126 801	122 805	3 996

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 6 013 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	6 013
Disponibilités	
TOTAL	6 013

3.4 - Charges constatées d'avance = 52 194 E

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

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 87 557 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges		87 557			87 557
TOTAL		87 557			87 557

4.2 - Etat des dettes = 238 736 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	17 605	17 605		
Dettes financières diverses	5 028	1 257	3 771	
Fournisseurs	120 334	120 334		
Dettes fiscales & sociales	87 327	87 327		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 443	8 443		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	238 736	234 965	3 771	

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 34 627 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	34 254
Autres dettes	373
TOTAL	34 627

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 6 013 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	6 013
Divers produits a recevoir	6 013
TOTAL	6 013

8.2 - Charges constatées d'avance = 52 194 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constateees avance	52 194
TOTAL	52 194

8.3 - Charges à payer = 34 627 E

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales :	34 254
Dettes provisionnees congés	23 144
Charges prov congés	9 258
Organismes sociaux a recevoir	267
Taxes prov congés	1 852
Autres dettes :	373
Charges a payer	373
TOTAL	34 627