

CENTRE D'ART VIVANT : L'ALLAN
Association
Hôtel de Sponeck
54, rue Clémenceau
25200 - MONTBELIARD

RAPPORT GENERAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2006

Jean Michel LACUBE

6, Rue Neptune
25400 - Taillecourt

CENTRE D'ART VIVANT : L'ALLAN
Association
Hôtel de Sponeck
54, rue Clémenceau
25200 - MONTBELIARD

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

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 D'ART VIVANT « L'ALLAN », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- Les vérifications spécifiques et les informations 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.



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.



JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 225-235 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

‣ Règles et principes comptables : la note 1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables utilisés.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables suivies.

‣ Estimations comptables : nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association et décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

‣ Conclusion : 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.



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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Taillecourt le 25 mai 2007
Le Commissaire aux Comptes
Jean Michel LACUBE

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2006

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	20 818,65	17 979,28	2 839,37	9 204,81
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	254 051,74	196 342,48	57 709,26	69 630,09
Autres immobilisations corporelles	144 569,43	132 462,30	12 107,13	28 201,43
Immobilisations en cours	13 462,73		13 462,73	
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	7 770,00		7 770,00	7 770,00
ACTIF IMMOBILISE	440 672,55	346 784,06	93 888,49	114 806,33
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes	399,83		399,83	60,00
Créances				
Usagers et comptes rattachés	63 001,02	4 389,63	58 611,39	54 915,91
Autres créances	204 774,39		204 774,39	397 871,91
Divers				
Valeurs mobilières de placement	120 108,73		120 108,73	17,42
Disponibilités	80 570,53		80 570,53	387 846,76
Charges constatées d'avance	13 570,07		13 570,07	57 568,85
ACTIF CIRCULANT	482 424,57	4 389,63	478 034,94	898 280,85
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	923 097,12	351 173,69	571 923,43	1 013 087,18

712/3/14

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2006

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	91 469,71	91 469,71
Autres réserves	34 776,85	34 776,85
Report à nouveau	-252 118,87	-126 989,09
RESULTAT DE L'EXERCICE	134 079,51	-125 129,78
FONDS PROPRES	8 207,20	-125 872,31
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	76 507,70	76 507,70
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	76 507,70	76 507,70
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	84 714,90	-49 364,61
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		45 256,77
FONDS DEDIES		45 256,77
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	2 164,32	10 529,74
<i>Découverts et concours bancaires</i>	72,02	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	2 236,34	10 529,74
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	169,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 459,36	626 226,15
Dettes fiscales et sociales	253 674,05	339 506,74
Autres dettes	5 094,40	319,04
Produits constatés d'avance	121 575,38	40 613,35
DETTES	487 208,53	1 017 195,02
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	571 923,43	1 013 087,18

726 74/14

COMPTE DE RESULTAT

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2006

	du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois	du 01/01/05 au 31/12/05 12 mois	Simple : Variation en valeur
Ventes de marchandises	992,31	1 235,54	-243,23
Production vendue	454,98	16,11	438,87
Prestations de services	190 692,36	110 783,96	79 908,40
Produits des activités annexes	8 313,97	2 835,42	5 478,55
Production immobilisée	13 462,73		13 462,73
Subventions d'exploitation	1 679 275,48	2 068 015,64	-388 740,16
Reprises et Transferts de charge	13 397,57	7 814,48	5 583,09
Autres produits	762,43	10 490,72	-9 728,29
Report des ressources	45 256,77	46 901,30	-1 644,53
Produits d'exploitation	<u>1 952 608,60</u>	<u>2 248 093,17</u>	<u>-295 484,57</u>
Achats de marchandises	3 527,04	3 359,84	167,20
Achats de matières premières	1 651,35	599,70	1 051,65
Autres achats non stockés	382 778,11	699 632,72	-316 854,61
Charges externes	311 705,09	585 201,14	-273 496,05
Impôts et taxes	15 871,09	15 726,39	144,70
Salaires et Traitements	671 185,93	659 898,53	11 287,40
Charges sociales	313 117,80	306 892,70	6 225,10
Amortissements et provisions	38 284,90	46 501,79	-8 216,89
Engagements à réaliser		41 772,46	-41 772,46
Autres charges	67 781,45	27 940,08	39 841,37
Charges d'exploitation	<u>1 805 902,76</u>	<u>2 387 525,35</u>	<u>-581 622,59</u>
RESULTAT D'EXPLOITATION	<u>146 705,84</u>	<u>-139 432,18</u>	<u>286 138,02</u>
Produits financiers	242,13	2 474,67	-2 232,54
Charges financières	5 960,91	817,03	5 143,88
Résultat financier	<u>-5 718,78</u>	<u>1 657,64</u>	<u>-7 376,42</u>
RESULTAT COURANT	<u>140 987,06</u>	<u>-137 774,54</u>	<u>278 761,60</u>
Produits exceptionnels	1 191,59	13 397,96	-12 206,37
Charges exceptionnelles	5 846,14	753,20	5 092,94
Résultat exceptionnel	<u>-4 654,55</u>	<u>12 644,76</u>	<u>-17 299,31</u>
Impôts sur les bénéfices	2 253,00		2 253,00
EXCEDENT OU PERTE	<u>134 079,51</u>	<u>-125 129,78</u>	<u>259 209,29</u>
<u>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</u>			
<u>VOLONTAIRES EN NATURE</u>			
Mise à disposition gratuite des biens et services	83 729,00		83 729,00
Charges	<u>83 729,00</u>		<u>83 729,00</u>
Prestations en nature	83 729,00		83 729,00
Produits	<u>83 729,00</u>		<u>83 729,00</u>

712 p 5/24

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Nom de l'entreprise	ASS CENTRE D'ART VIVANT
Activité exercée	SCENE NATIONALE DE MONTBELIARD
Adresse	Hôtel de Sponeck 54 rue Georges Clémenceau 25200 MONTBELIARD

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	571 923	Résultat: Bénéfice	134 079
----------------------------------	---------	---------------------------	---------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12 mars 2007 par les dirigeants de l'entreprise.

712 p 6/14

1 Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et aux dispositions du Plan Comptable des Associations tel qu'il est défini dans le règlement N° 99.01 du 16 février 1999 par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;
- Charges à payer : le montant des charges à payer parmi lesquelles peuvent figurer certaines charges considérées du point de vue de l'Administration Fiscale comme des « Provisions » à condition de figurer sur un état spécial annexé à la déclaration de résultat, figure dans le paragraphe 4. Cette récapitulation vaut état de fait.
- Le traitement des subventions d'investissements acquises avant le 1^{er} janvier 2000 et de fonds de réserve d'investissements utilisés avant le 1^{er} janvier 2000 n'a pas subi de changements de méthodes comptables.

Les fonds dédiés figurant au bilan au 31 décembre 2005 pour 45 256,74 € ont été repris pour leur totalité, les actions ont été menées.

Changements de méthode

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

Les changements de méthode ont consisté en : NEANT

Leur impact sur la situation nette a été évalué à : 0

712/12/06

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/06

EURO

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifsEngagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

Garantie accordée au Cial dans le cadre du crédit professionnel à l'investissement de 38 112 € mis en place le 15 mai 2002 pour l'acquisition de matériel informatique : nantissement portant sur ce matériel égal au montant du capital restant dû au 31/12/2006 : 2 164 €.

La provision pour indemnités de départ en retraite calculée pour 47 978 € n'est pas comptabilisée.

Le droit individuel à formation représente un total de 785 heures.

L'association n'a pas recours au bénévolat.

Les mises à disposition gratuites de la Ville de Montbéliard figurent en pied de compte de résultat, elles correspondent aux locaux : Hôtel de Sponeck – Palot , Maison du Bord de l'Eau – lieu de stockage, pour 79 506 € et au transport de matériel pour 4 223 €.

712 / 8/14

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/06

EURO

3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	20 409	409		20 818
Immobilisations corporelles	422 824	15 509	26 250	412 083
Immobilisations financières	7 770			7 770
Total	451 004	15 918	26 250	440 672
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	11 204	6 774		17 979
Immobilisations corporelles	324 993	30 047	26 235	328 804
Immobilisations financières				
Total	336 198	36 821	26 235	346 784

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	7 770		7 770
Actif circulant & charges d'avance	281 345	281 345	
TOTAL	289 115	281 345	7 770

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	2 628
Autres créances	109 480
Disponibilités	

MLP 9/1/06

*Annexe***Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT****Exercice clos le 31/12/06**

EURO

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Frais d'émission des emprunts à étaler	Non applicable
--	----------------

212 p 10/13

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/06

EURO

4 Notes sur le bilan passif

Capital social - Actions ou parts sociales		
	Nombres	Valeur nominale
Titres début d'exercice		
Titres émis		
Titres remboursés ou annulés		
Titres fin d'exercice		

Provisions				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour fonds dédiés	45 256		45 256	
Provisions pour dépréciation	2 926	1 463		4 389
Total	48 183	1 463	45 256	4 389

Etat des dettes				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	2 236	2 236		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	104 459	104 459		
Dettes fiscales & sociales	253 674	253 674		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 094	5 094		
Produits constatés d'avance	121 575	121 575		
	487 039	487 039		

Dettes représentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

212 p 11/14

*Annexe***Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT****Exercice clos le 31/12/06**

EURO

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	72
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	51 308
Dettes fiscales & sociales	169 516
Autres dettes	4 959

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

112 y 12/12

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/06

EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/06	31/12/05
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients - factures a etablr	2 628,17	9 627,05
Clients et comptes rattachés		2 628,17	9 627,05
441000	Subvention à recevoir	103 400,00	279 076,16
409800	Fournisseurs avoir a rec.		2 881,98
438700	Org.soc. prod.a recevoir	2 000,00	2 022,64
468700	Divers a recevoir	4 080,32	6 092,08
Autres créances		109 480,32	290 072,86
Total des produits à recevoir		112 108,49	299 699,91
Charges constatées d'avance :		31/12/06	31/12/05
486000	Charges constataees d'avce	13 570,07	57 568,85
Total des charges constatées d'avance		13 570,07	57 568,85
Charges à payer :		31/12/06	31/12/05
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
518600	Interets courus a payer	72,02	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		72,02	
408100	Fournis.fact.non parven	51 308,01	172 664,07
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		51 308,01	172 664,07
428200	Conges a payer	117 110,13	115 273,85
428600	Salaires a payer		13 187,53
438200	Charges sociales sur cp.	45 672,95	44 956,80
438600	Cnasea a reverser	6 733,67	10 886,63
448600	Impots a payer		529,41
Dettes fiscales et sociales		169 516,75	184 834,22
419800	Clients-avoirs a etablr	425,40	
468600	Charges et frais a payer	4 534,00	
Autres dettes		4 959,40	
Total des charges à payer		225 856,18	357 498,29

712 / p.13/14

Dossier n° 55660

*Annexe***Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT****Exercice clos le 31/12/06**

EURO

Produits constatés d'avance :		31/12/06	31/12/05
487000	Prod. percus d'av.recette	121 575,38	40 613,35
Total des produits constatés d'avance		121 575,38	40 613,35

212 p 24/12