

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2006 (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	212 623	170 480	42 143	7,73	41 337	8,96
Autres immobilisations corporelles	96 243	84 554	11 689	2,14	2 453	0,53
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	6 138		6 138	1,13	3 966	0,86
Autres immobilisations financières	30		30	0,01	30	0,01
TOTAL (I)	315 034	255 034	60 000	11,01	47 786	10,36
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	846		846	0,16	1 712	0,37
Créances usagers et comptes rattachés	50 530		50 530	9,27	61 333	13,29
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel					1 991	0,43
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	16 385		16 385	3,01	7 287	1,58
Valeurs mobilières de placement	348 380		348 380	63,92	274 052	59,40
Disponibilités	42 043		42 043	7,71	15 035	3,26
Charges constatées d'avance	26 868		26 868	4,93	52 194	11,31
TOTAL (II)	485 052		485 052	88,99	413 605	89,64
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	800 086	255 034	545 052	100,00	461 391	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	362 541	66,51	359 531	77,02
Ecarts de réévaluation				
Reserves				
Report à nouveau	-257 154	-47,17	-304 987	-66,07
Résultat de l'exercice	64 446	11,82	47 733	10,35
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-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)	169 833	31,16	102 377	22,19
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	99 999	18,35	87 557	18,98
TOTAL (II)	99 999	18,35	87 557	18,98
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	3 771	0,69	22 633	4,91
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	58 292	10,69	32 721	7,00
Fournisseurs et comptes rattachés	105 564	19,37	120 334	26,08
Autres	107 593	19,74	95 769	20,76
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	275 219	50,49	271 457	58,83
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	545 052	100,00	461 391	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	6 869		6 869	0,50	4 739	0,35	2 130	44,95	
Production vendue de biens									
Prestations de services	1 364 910		1 364 910	99,50	1 348 276	99,65	16 634	1,23	
Montants nets produits d'expl.	1 371 779		1 371 779	100,00	1 353 015	100,00	18 764	1,39	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			168 716	12,30	166 096	12,28	2 620	1,58	
Dons									
Cotisations			5 523	0,40	5 366	0,40	157	2,93	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			115 715	8,44	134 121	9,91	-18 406	-13,71	
Sous-total des autres produits d'exploitation			289 953	21,14	305 582	22,59	-15 629	-5,10	
Total des produits d'exploitation (I)			1 661 732	121,14	1 658 598	122,59	3 134	0,19	
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			
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			8 066	0,59	5 165	0,38	2 901	56,17	
Total des produits financiers (II)			8 066	0,59	5 165	0,38	2 901	56,17	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			15 230	1,11	43 864	3,24	-28 634	-65,27	
Sur opérations en capital			2 733	0,20	200	0,01	2 533	NB	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			17 963	1,31	44 064	3,26	-26 101	-60,22	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 687 761	123,03	1 707 827	126,22	-20 066	-1,16	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL			1 687 761	123,03	1 707 827	126,22	-20 066	-1,16	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			190 302	13,87	186 500	13,78	3 802	2,04	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			134 207	9,78	139 371	10,30	-5 164	-3,70	
Services extérieurs			120 303	8,77	103 666	7,66	16 637	16,05	
Autres services extérieurs			183 424	13,37	185 387	13,70	-1 963	-1,05	
Impôts, taxes et versements assimilés			52 172	3,80	47 976	3,55	4 196	8,75	
Salaires et traitements			665 938	48,55	671 111	49,60	-5 173	-0,76	
Charges sociales			222 356	16,21	215 342	15,92	7 014	3,26	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									
Dotations aux amortissements			19 488	1,42	16 813	1,24	2 675	15,91	
Dotations aux provisions			12 442	0,91	87 557	6,47	-75 115	-85,78	

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	18 519	1,35	3 110	0,23	15 409	495,47
Total des charges d'exploitation (I)	1 619 150	118,03	1 656 831	122,45	-37 681	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIÈRES:						
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	4 165	0,30	3 263	0,24	902	27,64
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	4 165	0,30	3 263	0,24	902	27,64
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 623 315	118,34	1 660 094	122,70	-36 779	-2,21
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	64 446	4,70	47 733	3,53	16 713	35,01
TOTAL GENERAL	1 623 315	118,34	1 660 094	122,70	-36 779	-2,21
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 31/12/2007 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 545 051,91 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 64 446,47 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/03/2008 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, remise, 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.

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 = 315 034

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	307 508	29 530	28 171	308 866
Immobilisations financières	3 996	2 172		6 168
TOTAL	311 504	31 702	28 171	315 034

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 255 034

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	263 717	19 488	28 171	255 034
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	263 717	19 488	28 171	255 034

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Materiel éducatif	89 471	87 003	2 468	2 à 5 ans
Materiel hébergement	60 150	36 823	23 327	3 à 6 ans
Materiel divers	63 003	46 654	16 349	2 à 5 ans
Amenagements divers	18 030	14 098	3 932	3 à 5 ans
Materiel transport	39 887	37 355	2 532	3 à 5 ans
Materiel bureau et info	38 326	33 100	5 226	1 à 5 ans
TOTAL	308 866	255 034	53 832	

3.2 - Etat des créances = 99 950

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	6 168		6 168
Actif circulant & charges d'avance	93 782	93 782	
TOTAL	99 950	93 782	6 168

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 14 957

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	14 957
Disponibilités	
TOTAL	14 957

3.4 - Charges constatées d'avance = 26 868

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 = 99 999

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	87 557	12 442			99 999
TOTAL	87 557	12 442			99 999

4.2 - Etat des dettes = 216 927

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	3 771	1 257	2 514	
Fournisseurs	105 564	105 564		
Dettes fiscales & sociales	101 032	101 032		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 561	6 561		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	216 927	214 413	2 514	

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 25 707

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	25 707
Autres dettes	
TOTAL	25 707

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 = 14 957

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	14 957
Divers produits a recevoir	14 957
TOTAL	14 957

8.2 - Charges constatées d'avance = 26 868

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees avance	26 868
TOTAL	26 868

8.3 - Charges à payer = 25 707

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales :	25 707
Dettes provisionnees congés	17 370
Charges prov congés	6 948
Organismes sociaux a recevoir	436
Taxes prov congés	1 389
TOTAL	25 707

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007, 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.

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 comptable 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 de 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.

Fait à Chaumont, le 14 avril 2008

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

Thierry Vassault
Associé