

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

RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE 2007

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 2007

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 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 30 mai 2008
Le Commissaire aux Comptes
Jean Michel LACUBE

BILAN

CENTRE D'ART VMANT

Etats de synthèse au 31/12/2007

| | Brut | Amortissements Provisions | Net au 31/12/07 | Net au 31/12/06 |
|--|---------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 21 968,65 | 20 513,75 | 1 454,90 | 2 839,37 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 262 154,66 | 204 232,81 | 57 921,85 | 57 709,26 |
| Autres immobilisations corporelles | 122 841,31 | 110 259,77 | 12 581,54 | 12 107,13 |
| Immobilisations en cours | 14 935,73 | | 14 935,73 | 13 462,73 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | 22 140,00 | | 22 140,00 | 7 770,00 |
| ACTIF IMMOBILISE | 444 040,35 | 335 006,33 | 109 034,02 | 93 888,49 |
| Stocks | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 399,83 |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 47 061,25 | 781,99 | 46 279,26 | 58 611,39 |
| Autres créances | 232 233,26 | | 232 233,26 | 204 774,39 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 218 061,14 | | 218 061,14 | 120 108,73 |
| Disponibilités | 100 680,88 | | 100 680,88 | 80 570,53 |
| Charges constatées d'avance | 15 850,00 | | 15 850,00 | 13 570,07 |
| ACTIF CIRCULANT | 613 886,53 | 781,99 | 613 104,54 | 478 034,94 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF | | | | |
| | 1 057 926,88 | 335 788,32 | 722 138,56 | 571 923,43 |

CAU / p 3/12

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2007

| | Net au 31/12/07 | Net au 31/12/06 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 91 469,71 | 91 469,71 |
| Autres réserves | 34 776,85 | 34 776,85 |
| Report à nouveau | -118 039,36 | -252 118,87 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | -128 711,94 | 134 079,51 |
| FONDS PROPRES | -120 504,74 | 8 207,20 |
| 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 | -43 997,04 | 84 714,90 |
| | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| | | |
| FONDS DEDIES | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| <i>Emprunts</i> | | 2 164,32 |
| <i>Découverts et concours bancaires</i> | | 72,02 |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | | 2 236,34 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 169,00 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 426 578,01 | 104 459,36 |
| Dettes fiscales et sociales | 311 258,88 | 253 674,05 |
| Autres dettes | 5 198,71 | 5 094,40 |
| Produits constatés d'avance | 23 100,00 | 121 575,38 |
| DETTES | 766 135,60 | 487 208,53 |
| | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | | |
| | | |
| TOTAL DU PASSIF | 722 138,56 | 571 923,43 |

CAC p 4/13

COMPTE DE RESULTAT

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2007

| | du 01/01/07 au 31/12/07 12 mois | du 01/01/06 au 31/12/06 12 mois | Simple : Variation en valeur |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Ventes de marchandises | 711,72 | 992,31 | -280,59 |
| Production vendue | | 454,98 | -454,98 |
| Prestations de services | 144 238,33 | 190 692,36 | -46 454,03 |
| Produits des activités annexes | 446,77 | 8 313,97 | -7 867,20 |
| Production immobilisée | 1 473,00 | 13 462,73 | -11 989,73 |
| Subventions d'exploitation | 2 002 103,36 | 1 679 275,48 | 322 827,88 |
| Reprises et Transferts de charge | 9 428,73 | 58 654,34 | -49 225,61 |
| Autres produits | 14 610,42 | 762,43 | 13 847,99 |
| <u>Produits d'exploitation</u> | <u>2 173 012,33</u> | <u>1 952 608,60</u> | <u>220 403,73</u> |
| Achats de marchandises | 1 592,07 | 3 527,04 | -1 934,97 |
| Achats de matières premières | 3 808,29 | 1 651,35 | 2 156,94 |
| Autres achats non stockés | 736 084,23 | 382 778,11 | 353 306,12 |
| Charges externes | 466 849,04 | 311 705,09 | 155 143,95 |
| Impôts et taxes | 22 136,50 | 15 871,09 | 6 265,41 |
| Salaires et Traitements | 710 829,74 | 671 185,93 | 39 643,81 |
| Charges sociales | 323 971,91 | 313 117,80 | 10 854,11 |
| Amortissements et provisions | 20 180,81 | 38 284,90 | -18 104,09 |
| Autres charges | 36 865,84 | 67 781,45 | -30 915,61 |
| <u>Charges d'exploitation</u> | <u>2 322 318,43</u> | <u>1 805 902,76</u> | <u>516 415,67</u> |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -149 306,10 | 146 705,84 | -296 011,94 |
| Produits financiers | 4 426,49 | 242,13 | 4 184,36 |
| Charges financières | 19,87 | 5 960,91 | -5 941,04 |
| <u>Résultat financier</u> | <u>4 406,62</u> | <u>-5 718,78</u> | <u>10 125,40</u> |
| RESULTAT COURANT | -144 899,48 | 140 987,06 | -285 886,54 |
| Produits exceptionnels | 19 683,10 | 1 191,59 | 18 491,51 |
| Charges exceptionnelles | 5 748,56 | 5 846,14 | -97,58 |
| <u>Résultat exceptionnel</u> | <u>13 934,54</u> | <u>-4 654,55</u> | <u>18 589,09</u> |
| Impôts sur les bénéfices | -2 253,00 | 2 253,00 | -4 506,00 |
| EXCEDENT OU PERTE | -128 711,94 | 134 079,51 | -262 791,45 |
| <u>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</u> | | | |
| <u>VOLONTAIRES EN NATURE</u> | | | |
| <u>Charges</u> | CAL p 5/14 | | |
| <u>Produits</u> | | | |

*Annexe***Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT****Exercice clos le 31/12/07**

EURO

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

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/07 au 31/12/07

- 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 | 722 138 | Résultat: Perte | 128 711 |
|----------------------------------|---------|-----------------|---------|

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23 avril 2008 par le Président de l'association.

CAC / 6/13

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.

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 €.

CAL 7/12/07

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/07

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

La provision pour indemnité de départ en retraite calculée pour 46 037 € n'est pas comptabilisée.

Le droit individuel à la formation représente un total de 1 195 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 79 753 € et au transport de matériel pour 2 372 €.

CAC p 8/12

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/07

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 | 20 818 | 1 150 | | 21 968 |
| Immobilisations corporelles | 412 083 | 19 024 | 31 176 | 400 834 |
| Immobilisations financières | 7 770 | 14 370 | | 22 140 |
| Total | 440 672 | 34 544 | 31 176 | 444 942 |
| Amortissements & provisions : | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 17 979 | 2 534 | | 20 513 |
| Immobilisations corporelles | 328 804 | 16 864 | 31 176 | 315 395 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 346 784 | 19 398 | 31 176 | 335 908 |

| | |
|--|----------------|
| 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 | 22 140 | | 22 140 |
| Actif circulant & charges d'avance | 295 144 | 295 144 | |
| TOTAL | 317 284 | 295 144 | 22 140 |

| Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan | |
|---|--------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Immobilisations financières | |
| Clients & comptes rattachés | 2 125 |
| Autres créances | 18 526 |
| Disponibilités | |

CAC 1912

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/07

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 |
|--|----------------|

CAL p 10/14

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/07

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 risques et charges | | | | |
| Provisions pour dépréciation | 4 389 | 781 | 4 389 | 781 |
| Total | 4 389 | 781 | 4 389 | 781 |

| 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 | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 426 578 | 426 578 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 311 258 | 311 258 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 5 198 | 5 198 | | |
| Produits constatés d'avance | 23 100 | 23 100 | | |
| | 766 135 | 766 135 | | |

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

CAE 31/12/07

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/07

EURO

| Charges à payer incluses dans les postes du bilan | |
|---|---------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts & dettes établissement de crédit | |
| Emprunts & dettes financières divers | |
| Fournisseurs | 221 605 |
| Dettes fiscales & sociales | 177 611 |
| Autres dettes | 4 752 |

Produits constatés d'avance:

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

CAC p12/14

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/07

EURO

5 Détail des produits et des charges

| Produits à recevoir : | | 31/12/07 | 31/12/06 |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | | | |
| 418100 | Clients - factures a etablr | 2 125,61 | 2 628,17 |
| Clients et comptes rattachés | | 2 125,61 | 2 628,17 |
| 441000 | Subventions à recevoir | 134 060,00 | 103 400,00 |
| 409800 | Fournisseurs avoir a rec. | 3 738,01 | |
| 438700 | Org.soc. prod.a recevoir | 4 040,20 | 2 000,00 |
| 468700 | Divers a recevoir | 10 748,21 | 4 080,32 |
| Autres créances | | 152 586,42 | 109 480,32 |
| Total des produits à recevoir | | 154 712,03 | 112 108,49 |
| Charges constatées d'avance : | | 31/12/07 | 31/12/06 |
| 486000 | Charges constatee d'avce | 15 850,00 | 13 570,07 |
| Total des charges constatées d'avance | | 15 850,00 | 13 570,07 |
| Charges à payer : | | 31/12/07 | 31/12/06 |
| 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 | 221 605,14 | 51 308,01 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 221 605,14 | 51 308,01 |
| 428200 | Conges a payer | 71 244,69 | 117 110,13 |
| 428600 | Salaires a payer | 22 281,79 | |
| 428610 | Ij a payer | 161,76 | |
| 428620 | Compte epargne temps | 40 386,69 | |
| 438200 | Charges sociales sur cp. | 27 785,43 | 45 672,95 |
| 438600 | Cnasea a reverser | | 6 733,67 |
| 438610 | Charges/cpte epargne tps | 15 750,81 | |
| Dettes fiscales et sociales | | 177 611,17 | 169 516,75 |
| 419800 | Clients-avoirs a etablr | | 425,40 |
| 468600 | Charges et frais a payer | 4 752,00 | 4 534,00 |
| Autres dettes | | 4 752,00 | 4 959,40 |

C.A.C. p 13/12

*Annexe*Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANTExercice clos le 31/12/07

EURO

| | | | |
|--|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Total des charges à payer | | 403 968,31 | 225 856,18 |
| Produits constatés d'avance : | | 31/12/07 | 31/12/06 |
| 487000 | Prod. percus d'av.recette | 23 100,00 | 121 575,38 |
| Total des produits constatés d'avance | | 23 100,00 | 121 575,38 |

CAC p 12/14