

ASSOCIATION CENTRE CULTUREL HAUT MARNAIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

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 2009, 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 et informations spécifiques 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels.

Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 d'exercice professionnel 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 12 avril 2010

Le Commissaire aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

Thierry Vassault
Associé

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2009 (12 mois)				31/12/2008 (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	203 385	189 465	13 920	2,59	30 851	5,38
Autres immobilisations corporelles	105 113	90 860	14 254	2,65	10 731	1,87
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	11 475		11 475	2,13	8 616	1,50
Autres immobilisations financières	30		30	0,01	30	0,01
TOTAL (I)	320 003	280 324	39 679	7,38	50 228	8,75
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	873		873	0,16	1 738	0,30
Créances usagers et comptes rattachés	33 613		33 613	6,25	84 009	14,64
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	1 400		1 400	0,26	50	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	6 964		6 964	1,29	8 358	1,46
Valeurs mobilières de placement	400 051		400 051	74,38	359 425	62,62
Disponibilités	21 712		21 712	4,04	42 376	7,38
Charges constatées d'avance	33 566		33 566	6,24	27 786	4,84
TOTAL (II)	498 180		498 180	92,62	523 742	91,25
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	818 183	280 324	537 858	100,00	573 969	100,00

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2009		31/12/2008	
	(12 mois)		(12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	362 541	67,40	362 541	63,16
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-190 186	-35,35	-192 708	-33,56
Résultat de l'exercice	61 372	11,41	2 522	0,44
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
	TOTAL(I)	233 728	43,46	172 356
				30,03
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	101 630	18,30	164 799	28,71
	TOTAL (II)	101 630	18,30	164 799
				28,71
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
	TOTAL(III)			
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	4 949	0,92	2 514	0,44
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	1 274	0,24	1 817	0,32
Fournisseurs et comptes rattachés	70 148	13,04	69 686	12,14
Autres	90 427	16,81	106 988	18,64
Produits constatés d'avance	35 702	6,64	55 810	9,72
	TOTAL(IV)	202 501	37,65	236 814
				41,26
Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL PASSIF	537 858	100,00	573 969
				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 (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	24 007	1,66	25 212	1,58	-1 205	-4,77
Dotations aux provisions	10 831	0,75			10 831	N/S
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	3 768	0,26	19	0,00	3 749	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	1 716 456	118,32	1 806 266	113,43	-89 810	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			0	0,00		
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)			0	0,00		
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	40 918	2,33	9 275	0,58	31 643	341,16
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			74 000	4,65	-74 000	-100,00
Total des charges exceptionnelles (IV)	40 918	2,33	83 275	5,23	-42 357	-50,85
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 757 374	121,75	1 889 542	118,66	-132 168	-6,98
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	61 372	4,25	2 522	0,16	58 850	N/S
TOTAL GENERAL	1 818 745	126,00	1 892 064	118,82	-73 319	-3,87

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 31/12/2009 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 537 858,39 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 61 371,70 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'association 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 = 320 003 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	321 828	10 599	23 929	308 498
Immobilisations financières	8 646	2 859		11 505
TOTAL	330 474	13 458	23 929	320 003

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 280 324 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	280 246	24 007	23 929	280 324
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	280 246	24 007	23 929	280 324

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Materiel éducatif	73 987	73 590	397	2 à 5 ans
Materiel hébergement	60 150	55 270	4 880	3 à 6 ans
Materiel divers	69 248	60 605	8 643	2 à 5 ans
Amenagements divers	15 998	14 686	1 312	3 à 5 ans
Materiel transport	40 950	36 882	4 068	3 à 5 ans
Materiel bureau et info	48 166	39 291	8 874	1 à 5 ans
TOTAL	308 498	280 324	28 174	

3.2 - Etat des créances = 87 048 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	11 505		11 505
Actif circulant & charges d'avance	75 543	75 543	
TOTAL	87 048	75 543	11 505

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 3 011 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	3 011
Disponibilités	
TOTAL	3 011

3.4 - Charges constatées d'avance = 33 566 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 = 101 630 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	164 799	10 831	38 000	36 000	101 630
TOTAL	164 799	10 831	38 000	36 000	101 630

4.2 - Etat des dettes = 201 226 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	3 692	3 692		
Dettes financières diverses	1 257	1 257		
Fournisseurs	70 148	70 148		
Dettes fiscales & sociales	79 501	79 501		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	10 927	10 927		
Produits constatés d'avance	35 702	35 702		
TOTAL	201 226	201 226		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 22 721 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	
Dettes fiscales & sociales	22 721
Autres dettes	
TOTAL	22 721

4.4 - Produits constatés d'avance = 35 702 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

8 - 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 = 3 011 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	3 011
Divers produits a recevoir	3 011
TOTAL	3 011

8.2 - Charges constatées d'avance = 33 566 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees avance	33 566
TOTAL	33 566

8.3 - Charges à payer = 22 721 E

Charges à payer	Montant
Dettes fiscales et sociales :	22 721
Dettes provisionnees congés	15 353
Charges prov congés	6 141
Taxes prov congés	1 227
TOTAL	22 721

8.4 - Produits constatés d'avance = 35 702 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constates avance	35 702
TOTAL	35 702