



Louis LE BOURLOUT

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Christophe KUNSCH

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

**CENTRE DES MUSIQUES
DIDIER LOCKWOOD**

**Ecole de Musique
& Formation Professionnelle**
187 Avenue du Lys
77190 DAMMARIE-LES-LYS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 Décembre 2010

Synerga

Commissariat aux Comptes

Place Jean Monnet • BP 77 • 56275 Plœmeur cedex

Tél. 02 97 86 46 46 • Fax 02 97 86 30 81

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD
Ecole de Musique et Formation Professionnelle

Siège social : 187 Avenue du Lys
77190 DAMMARIE –LES-LYS

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

Exercice clos le 31 décembre 2010

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Assemblée Générale du 19 mars 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2010 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. 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 oeuvre 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.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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.


3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 d'activité du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Ploëmeur,
Le 25 février 2011

Pour AACC
Louis LE BOURLOUT,
Commissaire aux comptes



CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD

Ecole de musique-Formation professionnelle

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

P A S S I F

CAPITAUX PROPRES

Fonds associatifs

Fonds associatif sans droit de reprise	125 000,00
Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables	0,00

125 000,00

Bénéfice ou perte reporté

Report bénéfice exercices précédents	21 875,04
Bénéfice de l'exercice	13 481,85

Bénéfice à reporter

35 356,89

Provisions pour charges

Provisions pour risques et charges FP	20 533,34
Provisions pour risques et charges EM	20 000,00

40 533,34

DETTES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs divers FP	1 340,64
Fournisseurs divers EM	763,03
Factures à recevoir	353 808,77

355 912,44

Dettes fiscales et sociales

Rémunérations dues FP	311,21
Rémunérations dues EM	0,00
Congés payés FP	3 369,00
Congés payés EM	5 008,14
Cotisations Ursaff FP	38 209,49
Cotisations Ursaff EM	14 216,08
Cotisations Pôle emploi FP	4 435,85
Cotisations Pôle emploi EM	2 139,09
Cotisations retraite FP	9 812,11
Cotisations retraite EM	3 011,09
Cotisations Uniprévoyance FP	244,49
Cotisations Uniprévoyance EM	392,77
Cotisations Prévunion FP	432,34
Cotisations Prévunion EM	25,40
Cotisations Formation FP	1 206,72
Cotisations Formation EM	750,81
Taxes sur les salaires FP	9 638,93
Taxes sur les salaires EM	1 656,65
Provision cotisations patronales congés payés FP	1 892,00
Provision cotisations patronales congés payés EM	2 323,78

99 075,95

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD*Ecole de musique-Formation professionnelle*

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

BILAN DU 1 JANVIER 2010 AU 31 DECEMBRE 2010**ACTIF*****ACTIF IMMOBILISE***Immobilisations corporelles

Autres immobilisations corporelles

57 216,41

Amortissement sur autres immobilisations corporelles

-57 216,41

0,00***ACTIF CIRCULANT***Autres créances

Compte courant EM

-0,02

Clients

11 016,49

Produits à recevoir

9 897,00

Subventions à recevoir

39 500,00

Charges constatées d'avance

0,00

60 413,47Valeurs mobilières de placement

Sicav-FCP

0,00

Parts sociales CE

200 000,00

200 000,00Disponibilités

Banque FP

14 593,34

Banque EM

82 323,34

Compte livret A FP

72 871,10

Compte livret B FP

360 937,50

Caisse FP

52,19

Caisse EM

203,24

530 980,71**TOTAL DE L'ACTIF****791 394,18**

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD

Ecole de musique-Formation professionnelle

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

P A S S I F

CAPITAUX PROPRES

Fonds associatifs

Fonds associatif sans droit de reprise	125 000,00
Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables	0,00

125 000,00

Bénéfice ou perte reporté

Report bénéfice exercices précédents	21 875,04
Bénéfice de l'exercice	13 481,85

35 356,89

Bénéfice à reporter

Provisions pour charges

Provisions pour risques et charges FP	20 533,34
Provisions pour risques et charges EM	20 000,00

40 533,34

DETTES

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Fournisseurs divers FP	1 340,64
Fournisseurs divers EM	763,03
Factures à recevoir	353 808,77

355 912,44

Dettes fiscales et sociales

Rémunérations dues FP	311,21
Rémunérations dues EM	0,00
Congés payés FP	3 369,00
Congés payés EM	5 008,14
Cotisations Ursaff FP	38 209,49
Cotisations Ursaff EM	14 216,08
Cotisations Pôle emploi FP	4 435,85
Cotisations Pôle emploi EM	2 139,09
Cotisations retraite FP	9 812,11
Cotisations retraite EM	3 011,09
Cotisations Uniprécvoyance FP	244,49
Cotisations Uniprécvoyance EM	392,77
Cotisations Prévunion FP	432,34
Cotisations Prévunion EM	25,40
Cotisations Formation FP	1 206,72
Cotisations Formation EM	750,81
Taxes sur les salaires FP	9 638,93
Taxes sur les salaires EM	1 656,65
Provision cotisations patronales congés payés FP	1 892,00
Provision cotisations patronales congés payés EM	2 323,78

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD

Ecole de musique-Formation professionnelle

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

99 075,95

Produits constatés d'avance

Acomptes inscriptions 2010-2011 FP

58 745,00

Acomptes inscriptions 2010-2011 EM

16 770,56

Provisions bourses étudiants FP

60 000,00

Subventions à reporter EM

0,00

135 515,56

TOTAL DU PASSIF

791 394,18

COMPTES DE RESULTAT DU 1 JANVIER 2010 AU 31 DECEMBRE 2010

CHARGES

CHARGES D'EXPLOITATION

<u>Autres achats et charges externes</u>	48 000,00
Mise à disposition locaux par municipalité FP	48 000,00
Mise à disposition locaux par municipalité EM	40 207,73
Entretiens et réparations FP	0,00
Entretiens et réparations EM	1 922,66
Primes d'assurance FP	1 922,65
Primes d'assurance EM	33 144,14
Master class + concerts étudiants FP	4 305,60
Honoraires FP	8 487,91
Publicité, publications, relations publiques FP	9 132,04
Déplacements, missions et réceptions FP	3 172,91
Frais postaux FP	2 304,81
Téléphone FP	733,33
Téléphone EM	13 382,08
Mise à disposition fluides par municipalité FP	13 382,08
Mise à disposition fluides par municipalité EM	1 072,12
Achat petit matériel de bureau FP	0,00
Achat petit matériel de bureau EM	749,42
Entretien matériel de bureau FP	4,50
Entretien matériel de bureau EM	577,75
Achat petit mobilier FP	1 923,61
Achat petit matériel informatique FP	0,00
Entretien matériel informatique FP	13 312,46
Achat petit matériel musique FP	970,44
Achat petit matériel musique EM	1 341,60
Entretien matériel musique FP	286,00
Entretien matériel musique EM	2 894,51
Fournitures de bureau FP	398,97
Fournitures de bureau EM	1 283,50
Documentation FP	90,20
Documentation EM	494,88
Frais de formation FP	0,00
Frais de formation EM	1 657,57
Cotisations groupements professionnels EM	

255 155,47

Impôts, taxes et versements assimilés

Taxe audiovisuelle FP	144,52
	<u>144,52</u>

Salaires et traitements

Rémunérations du personnel administratif FP	63 520,31
Rémunérations du personnel administratif EM	2 531,63
Rémunérations formateurs FP	154 988,59
Rémunérations formateurs EM	133 962,61
Cachets musiciens FP	14 231,88

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD*Ecole de musique-Formation professionnelle*

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

Avantages en nature FP	956,55
Frais de déplacement FP	979,30
Frais de déplacement EM	32,00
Mise à disposition personnel municipal FP	10 000,00
Mise à disposition personnel municipal EM	29 872,20
Mise à disposition personnel FP	4 000,00
Provision congés payés FP	675,00
Provision congés payés EM	0,00
	<hr/> <hr/>
	415 750,07

Charge sociales

Cotisations Ursaff FP	58 164,38
Cotisations Ursaff EM	40 893,98
Cotisations Pôle emploi FP	9 655,86
Cotisations Pôle emploi EM	6 006,39
Cotisations retraite FP	19 631,85
Cotisations retraite EM	7 843,94
Cotisations Uniprévoyance FP	730,97
Cotisations Uniprévoyance EM	866,40
Cotisations Prévunion FP	1 516,18
Cotisations Prévunion EM	65,52
Cotisations formation FP	1 206,73
Cotisations formation EM	750,81
Taxes sur les salaires FP	14 691,51
Taxes sur les salaires EM	7 013,59
Cotisations patronales sur cachets FP	6 368,23
Cotisations patronales sur cachets EM	0,00
Cotisations sur mise à disposition personnel municipal FP	4 150,00
Cotisations sur mise à disposition personnel municipal EM	12 471,69
Provision cotisations patronales congés payés FP	410,00
Provision cotisations patronales congés payés EM	0,00
Cotisations urssaf-retraite à repayer	0,00
	<hr/> <hr/>
	192 438,03

Autres charges de gestion courante

Pertes sur créances irrécouvrables	176,00
	<hr/> <hr/>
	176,00

CHARGES FINANCIERESIntérêts et charges assimilées

Frais bancaires FP	298,40
Frais bancaires EM	144,00
Différence de paiement FP	102,01
Différence de paiement EM	24,19
Bourses étudiants FP	60 000,00
	<hr/> <hr/>
	60 568,60

DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, PROVISIONS ET ENGAGEMENTS

Dotations amortissements matériel de bureau FP	0,00
--	------

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD

Ecole de musique-Formation professionnelle

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

Dotations amortissements matériel classe FP	5 533,34
Dotations aux provisions pour risques et charges FP	0,00
Dotations aux provisions pour risques et charges EM	5 000,00

10 533,34

TOTAL DES CHARGES

934 766,03

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD

Ecole de musique-Formation professionnelle

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIÉ-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

PRODUITS

PRODUITS D'EXPLOITATION

Subventions d'exploitation

Subventions Drac FP	101 668,00
Subventions Conseil général FP	7 500,00
Subventions Conseil général EM	3 049,00
Subventions Adami FP	6 250,00
Subventions Spédidam FP	65 362,63
Subventions Sacem FP	27 000,00
Subventions Fcm FP	32 000,00
Subventions Cnv FP	7 500,00
Subvention ville de Dammarie-Lès-Lys EM	128 000,00
Subvention Communes CAMVS EM	12 749,28
Subvention CAMVS EM	8 904,28
Mise à disposition locaux et fluides par municipalité FP	61 382,08
Mise à disposition locaux et fluides par municipalité EM	62 115,41
Mise à disposition personnel municipal FP	14 150,00
Mise à disposition personnel municipal EM	42 343,89
Mise à disposition personnel FP	4 000,00

583 974,57

Autres produits

Inscriptions année 2006-2007 FP	152 648,00
Inscriptions année 2006-2007 EM	35 703,33
Inscriptions année 2007-2008 FP	71 700,00
Inscriptions année 2007-2008 EM	21 261,00
Inscriptions audition FP	1 495,00
Inscriptions stage FP	21 620,00
Inscriptions stage EM	3 019,00
Recettes diverses FP	3 473,03
Taxe d'apprentissage FP	16 959,55
Location instrument EM	760,00

328 638,91

PRODUITS FINANCIERS

Autres intérêts et produits assimilés

Dividendes	5 000,00
Plus-values sur sicav FP	20 375,52
Différence de paiement FP	50,79
Escomptes obtenus FP	0,00
Intérêts livret A FP	1 686,17
Différence de paiement EM	2,97

27 115,45

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Produits des cessions d'éléments d'actif FP	0,00
Avantage en nature nourriture FP	1 242,06

1 242,06

CENTRE DES MUSIQUES DIDIER LOCKWOOD*Ecole de musique-Formation professionnelle*

187, Avenue du Lys

77190 DAMMARIE-LES-LYS

Siret : 424 379 592 00027

APE : 8552Z

REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Reprise provision congés payés EM 2 356,89

Reprise de provisions sur bourses FP 4 920,00

Reprises sur provisions pour risques et charges FP 0,00

7 276,89**TOTAL DES PRODUITS****948 247,88****BENEFICE DE L'EXERCICE****13 481,85**

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

IMMOBILISATIONS/SUBVENTIONS

Sont inscrites en "immobilisations" les investissements initiaux portant sur du matériel important.

Le petit matériel de remplacement est comptabilisé en charges.

Les amortissements des immobilisations portent sur les durées suivantes :

Matériel informatique 4 ans dégressif

Matériel de musique 3 ans linéaire

PRESTATIONS VILLE DE DAMMARIE-LES-LYS

La ville de Dammarie-Les-Lys met à la disposition du CMDL section "Formation Professionnelle" les prestations suivantes :

- mise à disposition de locaux
- entretien de locaux
- chauffage et consommables de locaux
- mise à disposition de personnel municipal

INVESTISSEMENTS PROGRAMMES

Une provision d'un montant de 310 000 euros a été constituée afin de faire face à la quote-part de charges et frais engagés par le CMDL section "Formation Professionnelle" dans le cadre de la mise en place d'un auditorium. Les dotations ont été les suivantes :

- en 2002 : 15 000 €
- en 2003 : 30 000 €
- en 2004 : 30 000 €
- en 2005 : 35 000 €
- en 2006 : 40 000 €
- en 2007 : 40 000 €
- en 2008 : 60 000 €
- en 2009 : 30 000 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

- en 2010 : 30 000 €

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

Les subventions font l'objet de conventions annuelles ou triennales renouvelables sur dossier ou tacite reconduction.

Ministère de la Culture	Annuelle	sur dossier
Fonds Création Musique	Triennale	sur dossier
SACEM	Annuelle	sur dossier
ADAMI	Annuelle	sur dossier
SPEDIDAM	Annuelle	sur dossier
Ville de Dammarie-Les-Lys	Annuelle	sur dossier

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	57 216		
TOTAL	57 216		
TOTAL GENERAL	57 216		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			57 216	57 216
TOTAL			57 216	57 216
TOTAL GENERAL			57 216	57 216

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51 683	5 533	0	57 216
TOTAL	51 683	5 533	0	57 216
TOTAL GENERAL	51 683	5 533	0	57 216

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	5 533				
TOTAL	5 533				
TOTAL GENERAL	5 533				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	11 016	11 016	
Débiteurs divers	50 273	50 273	
TOTAL	61 290	61 290	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	356 789	356 789		
Personnel et comptes rattachés	8 688	8 688		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	90 388	90 388		
Autres dettes	60 000	60 000		
Produits constatés d'avance	75 516	75 516		
TOTAL	591 380	591 380		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	49 397
Total	49 397

ANNEXE

Exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 317
Dettes fiscales et sociales	7 332
Autres dettes	60 000
Total	84 649

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	75 516
Total	75 516