

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

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE
CLOS LE 31 DECEMBRE 2010

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 2010 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association Centre d'Art Vivant, 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 le Conseil d'Administration.

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

1A ✓



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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 1 de l'annexe concernant un changement de méthode comptable en 2010 sur les indemnités de fin de carrière dorénavant constatées dans la comptabilité.



JUSTIFICATIONS DES 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Taillecourt le 17 juin 2011

Le Commissaire aux Comptes

Jean Michel LACUBE

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	43 088,84	24 740,23	18 348,61	5 476,37
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	337 417,11	223 300,95	114 116,16	96 935,78
Autres immobilisations corporelles	161 988,94	112 689,35	49 299,59	13 089,17
Immobilisations en cours				14 935,73
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	22 140,00		22 140,00	22 140,00
Prêts	4 843,00		4 843,00	2 307,00
Autres immobilisations financières	1 500,00		1 500,00	5 300,00
ACTIF IMMOBILISE	570 977,89	360 730,53	210 247,36	160 184,05
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	34 834,07	2 348,70	32 485,37	25 052,87
Autres créances	76 179,08		76 179,08	189 374,14
Divers				
Valeurs mobilières de placement	441 351,74		441 351,74	262 233,00
Disponibilités	47 263,71		47 263,71	216 438,54
Charges constatées d'avance	18 802,34		18 802,34	9 026,60
ACTIF CIRCULANT	618 430,94	2 348,70	516 062,24	702 125,45
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF				
	1 189 408,83	363 079,23	726 309,60	862 309,50

176

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2010

	Net au 31/12/10	Net au 31/12/09
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	197 129,94	145 198,18
Autres réserves	34 776,85	34 776,85
Report à nouveau	-198 778,29	-181 976,35
RESULTAT DE L'EXERCICE	47 800,54	24 185,03
FONDS PROPRES	80 929,04	22 183,71
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	157 436,74	98 691,41
Provisions pour charges	30 198,24	248,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	30 198,24	248,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	22 915,82	30 000,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	22 915,82	30 000,00
Emprunts et dettes financières diverses	23,87	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	123 867,35	386 946,53
Dettes fiscales et sociales	298 215,68	316 675,18
Autres dettes	7 457,78	7 584,91
Produits constatés d'avance	186 214,12	22 163,17
DETTES	638 694,62	763 369,79
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	826 329,60	862 309,20

COMPTE DE RESULTAT

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2010

	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	376,85	0,02	867,90	0,04	-491,05	-56,58
Production vendue			47,39		-47,39	-100,00
Prestations de services	91 319,54	4,28	98 310,25	4,50	-6 990,71	-7,11
Subventions d'exploitation	2 026 259,83	95,05	2 074 390,63	94,94	-48 130,80	-2,32
Reprises et Transferts de charge	13 657,36	0,64	1 830,29	0,08	11 827,07	646,19
Autres produits	73,06		9 508,57	0,44	-9 435,51	-99,23
Report des ressources	248,00	0,01	2 165,30	0,10	-1 917,30	-88,58
Produits d'exploitation	2 131 934,64	100,01	2 187 120,33	100,10	-55 185,69	-2,52
Achats de marchandises	809,64	0,04	537,72	0,02	271,92	50,57
Achats de matières premières	825,74	0,04	3 033,11	0,14	-2 207,37	-72,78
Autres achats non stockés	633 032,71	29,70	677 230,98	31,00	-44 198,27	-6,53
Charges externes	271 420,86	12,73	355 121,97	16,25	-83 701,11	-23,57
Impôts et taxes	16 118,30	0,76	17 335,58	0,79	-1 217,28	-7,02
Salaires et Traitements	759 232,33	35,62	742 258,70	33,97	16 973,63	2,29
Charges sociales	355 937,33	16,70	336 734,84	15,41	19 202,49	5,70
Amortissements et provisions	20 816,48	0,98	10 875,04	0,50	9 941,44	91,42
Engagements à réaliser			248,00	0,01	-248,00	-100,00
Autres charges	27 933,67	1,31	34 952,57	1,60	-7 018,90	-20,08
Charges d'exploitation	2 086 127,06	97,86	2 178 328,51	99,70	-92 201,45	-4,23
RESULTAT D'EXPLOITATION	45 807,58	2,15	8 791,82	0,40	37 015,76	421,02
Produits financiers	5 655,67	0,27	3 179,31	0,15	2 476,36	77,89
Charges financières	1 000,82	0,05			1 000,82	
Résultat financier	4 654,85	0,22	3 179,31	0,15	1 475,54	46,41
RESULTAT COURANT	50 462,43	2,37	11 971,13	0,55	38 491,30	321,53
Produits exceptionnels	7 308,60	0,34	13 397,75	0,61	-6 089,15	-45,45
Charges exceptionnelles	2 484,49	0,12	1 183,85	0,05	1 300,64	109,87
Résultat exceptionnel	4 824,11	0,23	12 213,90	0,56	-7 389,79	-60,50
Impôts sur les bénéfices	7 486,00	0,35			7 486,00	
EXCEDENT OU PERTE	47 800,54	2,24	24 185,03	1,11	23 615,51	97,65
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Mise à disposition gratuite des biens et service	230 998,07	10,84	89 774,71	4,11	141 223,36	157,31
Charges	230 998,07	10,84	89 774,71	4,11	141 223,36	157,31
Prestations en nature	230 998,07	10,84	89 774,71	4,11	141 223,36	157,31
Produits	230 998,07	10,84	89 774,71	4,11	141 223,36	157,31

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/10

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 01/01/10 au 31/12/10

- 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

172

Total du bilan avant répartition	826 329	Résultat: Bénéfice	47 800
----------------------------------	---------	---------------------------	--------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12 mai par le Président de l'Association.

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 ;
- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

- 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
- Provision pour risques et charges : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1^{er} janvier 2002, des provisions pour risques sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de façon fiable.
- 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.

12/

Changements de méthode

Avant l'exercice 2010, la provision pour indemnité de fin de carrière n'était pas comptabilisée.

Mais depuis le 1^{er} janvier 2010, cette provision est inscrite dans les comptes de l'Association.

Une estimation selon le principe de la méthode rétrospective des unités de crédit projetées définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS 87, conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC ; a abouti à un engagement de 30 198,24 € au 31 décembre 2010.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié
- Age de départ : 62 ans
- Taux de turn-over moyen
- Revalorisation annuelle des salaires : 2 %
- Table de mortalité : INSEE 2010
- Taux moyen de charges sociales : 39 %
- Taux d'actualisation brut : 4,27 %

11 ✓

L'engagement estimé au 31 décembre 2009 de 40 986,97 € a donc été comptabilisé au 1^{er} janvier 2010 dans le compte de Report à nouveau IFC et la variation entre la provision 2009 et 2010 a consistée en une reprise sur provision pour 10 788,73 €.

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/10

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

Le droit individuel à la formation représente un total de 1 641 heures au 31 décembre 2010.

L'association n'a pas recours au bénévolat.

Les mises à disposition gratuites de la Ville de Montbéliard correspondent aux locaux : Hôtel de Sponeck – Palot, Maison du Bord de l'Eau – lieu de stockage, pour 227 012,22 €, aux frais de transports de matériel pour 3 048,50 €, aux frais de téléphonie pour 77,35 € et aux frais de décoration en espaces verts pour 860 €.

77

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	27 543	15 545		43 088
Immobilisations corporelles	457 552	69 947	28 094	499 406
Immobilisations financières	29 747	2 536	3 800	28 483
Total	514 843	88 029	31 894	570 977
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	22 067	2 672		24 740
Immobilisations corporelles	332 592	15 794	12 396	335 990
Immobilisations financières				12 ✓
Total	354 659	18 467	12 396	360 730

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	28 483		28 483
Actif circulant & charges d'avance	129 815	129 815	
TOTAL	158 298	129 815	28 483

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/10

EURO

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	1 198
Autres créances	4 458
Disponibilités	

Charges constatées d'avance:

174

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
--	----------------

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	248	40 986	11 036	30 198
Provisions pour dépréciation		2 348		2 348
Total	248	43 335	11 036	32 546

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	22 915	7 354	15 561	
Dettes financières diverses	23	23		
Fournisseurs	123 867	123 867		
Dettes fiscales & sociales	298 215	298 215		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	7 457	7 457		
Produits constatés d'avance	186 214	186 214		
	638 694	623 132	15 561	

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

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	23
Fournisseurs	35 730
Dettes fiscales & sociales	191 276
Autres dettes	7 457

Produits constatés d'avance:

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

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/10

EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/10	31/12/09
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients - factures a etablir	1 198,74	800,00
Clients et comptes rattachés		1 198,74	800,00
409800	Fournisseurs avoir a rec.	1 943,22	1 443,41
438700	Org.soc. prod.a recevoir	2 036,00	
468700	Divers a recevoir	478,78	3 244,35
441000	Subventions d'investissements à recevoir		17 583,75
441100	Subventions de fonctionnement à recevoir	31 150,00	91 600,00
Autres créances		35 608,00	113 871,51
Total des produits à recevoir		36 806,74	114 671,51
Charges constatées d'avance :		31/12/10	31/12/09
486000	Charges constatees d'avce	18 802,34	9 026,60
Total des charges constatées d'avance		18 802,34	9 026,60
Charges à payer :		31/12/10	31/12/09
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168800	Interets courus sur emprunts	23,87	
Emprunts et dettes financières diverses		23,87	
408100	Fournis.fact.non parven	35 730,32	29 654,03
408180	Fact non parv. cite revee		258 508,10
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		35 730,32	288 162,13
428200	Conges a payer	44 572,14	56 166,41
428600	Salaires a payer		5 854,48
428610	Ij a payer	903,12	1 120,98
428620	Compte epargne temps	85 820,53	60 618,29
438200	Charges sociales sur cp.	20 503,18	21 904,90
438600	Charges sociales a payer		3 489,69
438610	Charges/cpte epargne tps	39 477,44	23 641,13
Dettes fiscales et sociales		191 276,41	172 795,88
468600	Charges et frais a payer	7 457,58	7 042,00
Autres dettes		7 457,58	7 042,00
Total des charges à payer		234 488,18	468 000,01

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/10

EURO

Produits constatés d'avance :		31/12/10	31/12/09
487000	Produits perçus d'avance <i>722</i>	186 214,12	22 163,17
Total des produits constatés d'avance		186 214,12	22 163,17