

EUREX FIDUCIAIRE EUROPEENNE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de CHAMBERY
1 rue du Champ de la Vigne

74600 SEYNOD

DOSSIER

ASSOCIATION AUDITORIUM DE SEYNOD

Activité : Gestion de salles de spectacles

27 avenue du Champ Fleuri
74600 SEYNOD

* * *

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

Exercice clos le 31 AOUT 2011

* * *

EUREX FIDUCIAIRE EUROPEENNE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de CHAMBERY
1 rue du Champ de la Vigne

74600 SEYNOD

ASSOCIATION AUDITORIUM DE SEYNOD

Activité : Gestion de salles de spectacles

27 avenue du Champ Fleuri
74600 SEYNOD

* * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 AOUT 2011

* * *

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 AOUT 2011, sur :

- Le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification des 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.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe concernant les fonds associatifs :

La condition énoncée par les statuts n'est pas respectée, à savoir que les fonds associatifs doivent être au minimum égaux à 50% des frais de personnel de l'année précédente.

II – JUSTIFICATION 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 la présentation d'ensemble des comptes ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont 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.

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations 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 SEYNOD,
Le 06 FEVRIER 2012.

EUREX FIDUCIAIRE EUROPEENNE
Jean-Marc BRUYERE,
Commissaire aux Comptes.



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2011 12	31/08/2010 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	1 148	2 066	-919	-44.45
Production vendue de Biens et Services	259 464	215 680	43 785	20.30
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	260 612	217 746	42 866	19.69
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	592 620	591 416	1 204	0.20
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	20 625	14 724	5 901	40.08
Collectes				
Cotisations	4 668	4 462	205	4.60
Autres produits	45	12	32	263.87
TOTAL I	878 569	828 360	50 209	6.06
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	490	1 019	-529	-51.93
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	370 627	336 103	34 524	10.27
Impôts, taxes et versements assimilés	35 419	33 368	2 051	6.15
Salaires et traitements	306 411	299 393	7 018	2.34
Charges sociales	159 528	151 609	7 919	5.22
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	26 050	27 916	-1 867	-6.69
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	442	329	114	34.61
TOTAL II	898 967	849 738	49 229	5.79
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-20 398	-21 377	979	4.58
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2011 12	31/08/2010 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	4 048	2 770	1 278	46.13
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 059	962	97	10.13
TOTAL V	5 107	3 732	1 375	36.85
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	227		227	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	227		227	
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 879	3 732	1 148	30.76
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-15 519	-17 646	2 127	12.05
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	23 928	22 568	1 360	6.03
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	23 928	22 568	1 360	6.03
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 357		3 357	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	191		191	
TOTAL VIII	3 548		3 548	
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-20 380	22 568	-2 188	-9.69
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	907 604	854 660	52 944	6.19
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	902 743	849 738	53 005	6.24
SOLDE INTERMEDIAIRE	4 861	4 922	-61	-1.23
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	4 861	4 922	-61	-1.23

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2011 12			Exercice N-1 31/08/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 144	6 598	1 546		1 546	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	221 809	143 570	78 239	17 996	60 243	334.76
	Autres immobilisations corporelles	94 573	72 036	22 537	20 410	2 127	10.42
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	12 440		12 440	12 440			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts				3 600	-3 600	-100.00	
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	336 966	222 204	114 762	54 446	60 316	110.78
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	4 005		4 005	3 649	356	9.77
	Autres créances	23 474		23 474	21 310	2 163	10.15
Valeurs mobilières de placement				276 894	-276 894	-100.00	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	388 710		388 710	109 504	279 206	254.97	
Charges constatées d'avance (3)	30 086		30 086	20 766	9 320	44.88	
	TOTAL III	446 275		446 275	432 122	14 152	3.28
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	783 241	222 204	561 037	486 569	74 468	15.30

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2011	12	31/08/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles	158 942		154 020		4 922	3.20
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	4 861		4 922		-61	-1.23
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	26 227		29 917		-3 690	-12.33	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	190 031		188 859		1 171	0.62
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	26 379				26 379	
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			300		-300	-100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 291		29 230		9 062	31.00
	Dettes fiscales et sociales	89 861		84 052		5 809	6.91
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 000		1 085		10 915	NS
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	204 475		183 043		21 432	11.71
	TOTAL IV	371 006		297 709		73 297	24.62
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	561 037		486 569		74 468	15.30

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

155 105 114 667

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
Faits caractéristiques de l'exercice	15
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	15
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	17
Tableau de variation des fonds associatifs	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Variation des fonds propres	19
Autres immobilisations incorporelles	19
Evaluation des immobilisations corporelles	19
Evaluation des amortissements	20
Evaluation des créances et des dettes	20
Dépréciation des créances	20
Produits à recevoir	20
Détail des produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Détail des charges à payer	22
Charges et produits constatés d'avance	22
Détail des charges constatées d'avance	23
Détail des produits constatés d'avance	24
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	24
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	25
Engagement en matière de pensions et retraites	25
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	26
Transferts de charges	26

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 561 036.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 878 569.26 Euros et dégageant un excédent de 4 861.39 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2010 au 31/08/2011 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1/ Evolution des effectifs hors intermittents et dont C.A.E. (contrats d'accompagnement dans l'emploi)

- Effectif moyen de l'exercice 2010/2011 : 12,6 dont C.A.E. : 1,0
Equivalent temps plein : 10,9 dont C.A.E. : 0,9

- Effectif moyen de l'exercice 2009/2010 : 12,1 dont C.A.E. : néant
Equivalent temps plein : 10,6

2/ Subventions de fonctionnement attribuées (montants hors variation des produits constatés d'avance)

- Montant de l'exercice 2010/2011 : 614 031 Euros
dont Communauté de l'Agglomération d'Annecy : 461 700 Euros

- Montant de l'exercice 2009/2010 : 597 709 Euros
dont Communauté de l'Agglomération d'Annecy : 456 635 Euros

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Une nouvelle convention de délégation de service public entre la Communauté de l'Agglomération d'Annecy et l'Auditorium de Seynod est en cours d'élaboration depuis septembre 2011.

- 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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/1983 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Les comptes annuels sont présentés selon le mode associatif.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 867		1 912
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	154 470		73 987
Installations générales agencements aménagements divers	9 349		7 055
Matériel de transport	13 018		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	69 756		10 559
TOTAL	246 594		91 601
Autres participations	12 440		
Prêts, autres immobilisations financières	3 600		
TOTAL	16 040		
TOTAL GENERAL	276 500		93 513

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		7 635	8 144	8 144
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		6 648	221 809	221 809
Installations généralés agencements aménagements divers			16 405	16 405
Matériel de transport			13 018	13 018
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		15 165	65 150	65 150
TOTAL		21 813	316 382	316 382
Autres participations			12 440	12 440
Prêts, autres immobilisations financières		3 600		
TOTAL		3 600	12 440	12 440
TOTAL GENERAL		33 047	336 966	336 966

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	13 867	367	7 635	6 598
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	136 474	10 731	3 634	143 570
Installations générales agencements aménagements divers	7 231	2 010		9 241
Matériel de transport	6 075	3 719		9 794
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	58 408	9 414	14 822	53 001
TOTAL	208 187	25 874	18 456	215 606
TOTAL GENERAL	222 054	26 241	26 091	222 204

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	367				
Instal.techniques matériel outillage indus.	10 731				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 010				
Matériel de transport	3 719				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 169	4 054	191		
TOTAL	21 629	4 054	191		
TOTAL GENERAL	21 996	4 054	191		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles	154 020		4 922		158 942
RESULTAT DE L'EXERCICE	4 922	-4 922	4 861	-0	4 861
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	29 917		17 300	20 990	26 227
Provisions réglementées					
TOTAL I	188 859	-4 922	27 083	20 990	190 031

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	4 005	4 005	
Personnel et comptes rattachés	2 993	2 993	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 098	2 098	
Divers état et autres collectivités publiques	17 503	17 503	
Débiteurs divers	880	880	
Charges constatées d'avance	30 086	30 086	
TOTAL	57 565	57 565	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	3 600		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	48	48		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	26 331	14 905	11 426	
Fournisseurs et comptes rattachés	38 291	38 291		
Personnel et comptes rattachés	22 764	22 764		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	62 797	62 797		
Autres impôts taxes et assimilés	4 300	4 300		
Autres dettes	12 000	12 000		
Produits constatés d'avance	204 475	204 475		
TOTAL	371 006	359 580	11 426	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 669			

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Variation des fonds propres

Ainsi qu'il apparaît au tableau de la page précédente, les fonds propres, ou fonds associatifs, se composent, au 31 août 2011 :

- des réserves : **158 942** Euros
- du résultat de l'exercice : **4 861** Euros
- et des subventions d'investissement restant à amortir : **26 227** Euros

Soit un total de **190 031** Euros, en augmentation de 1 172 Euros.

Les réserves de **158 942** Euros comprennent :

- le cumul des excédents et pertes des exercices antérieurs : **128 452** Euros
- le fonds de réserve provenant d'une subvention exceptionnelle versée par la Ville de Seynod en novembre 1995 : **30 490** Euros.

Les statuts de l'association, modifiés le 10 décembre 2002, stipulent que « *les fonds associatifs, constitués des réserves appartenant à l'association et des fonds qu'elle a reçus pour son fonctionnement depuis son origine, devront être au minimum égaux à 50 % des frais de personnel (salaires et charges patronales) de l'année précédente.* »

Les frais de personnel, salaires et charges patronales, de l'année précédente s'élevaient à **451 002** Euros. Le pourcentage de 50 % de ces frais représente **225 501** Euros : la condition énoncée par les statuts n'est pas remplie à la clôture de l'exercice.

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	8 144	100.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

L'essentiel des installations et équipements utilisés par l'association sont mis à disposition par la Communauté de l'Agglomération d'Annecy qui a délégué pour gérer les équipements culturels depuis le 1er janvier 2003.

Cet apport constitue une contribution volontaire. On se reportera au paragraphe « Valorisation des contributions volontaires » page 24.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Inst. techn., matériel, outillage	Linéaire	4 à 8 ans
Matériel publicitaire	Linéaire	6 ans
Agencements divers	Linéaire	6 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire ou dégressif	4 ans
Mobilier	Linéaire	6 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	22 081
Disponibilités	3 136
Total	25 217

Subventions et autres produits concernant l'exercice 2010/2011, non encore versés à l'association au 31 août 2011.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Détail des produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs avoirs à recevoir	187
Brut à régulariser/indemnités journalières sécurité sociale	2 293
Indemnités journalières sécurité sociale à recevoir	371
Charges sociales/brut ind.journ.sécurité sociale à régularis.	710
Indemnités journalières GAN prévoyance à recevoir	1 017
Subvention Ville de Seynod/cinéma plein air	7 965
Subvention Conseil Général/animation jeunesse	2 000
Subv.Conseil Gén./animation jeunesse/festival animation off	400
Subv.Conseil Gén.ODAC solde/chemins de la culture	1 680
Subvention Conseil Régional solde/contrat d'association	3 750
Subvention Féd.nationale des cinémas français Canal+	870
Quote-part subventions investissement/numérique à recevoir	838
Intérêts courus à recevoir/livrets Caisse d'Epargne	3 136
Total	25 217

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	48
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 089
Dettes fiscales et sociales	60 118
Autres dettes	12 000
Total	82 255

Charges imputables à l'exercice 2010/2011, non encore facturées à l'association au 31 août 2011.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Détail des charges à payer

	Montant
Intérêts courus sur emprunt	48
Droits d'auteur/spectacles	492
Location matériel/spectacle	150
Location de films	612
Frais de programmation de films	95
Sacem cinéma	20
Cotisation CNC	136
Maintenance photocopieur	351
Honoraires expert-comptable	5 097
Honoraires commissaire aux comptes	2 512
Affranchissements	33
Abonnements cinéma consommés à l'extérieur	591
Dettes provisionnées pour congés payés	20 339
Charges sociales sur congés à payer	9 047
Cotisation prév.indemnités fin de carrière et licenciement	6 500
Cotisation au FNAS	21 411
Taxe salaires/congés à payer	1 419
Contribution formation professionnelle continue	1 402
Prov.prestations publicité animation 30 ans Auditorium	12 000
Total	82 255

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	30 086
Total	30 086
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	204 475
Total	204 475

Charges constatées d'avance : charges à rattacher au prochain exercice 2011/2012, facturées à l'association jusqu'au 31 août 2011.

Produits constatés d'avance : recettes à rattacher au prochain exercice 2011/2012, facturées ou encaissés jusqu'au 31 août 2011, et montants de subventions 2011 à affecter au prochain exercice en partie (répartition prorata temporis) ou en totalité (financements d'actions du nouvel exercice).

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Billetterie saison 2011/2012	3 694		
Publicité saison 2011/2012	11 317		
Achat concert et autres charges de spectacles	3 213		
Petit équipement	247		
Produits d'entretien	1 768		
Fournitures bureau, papeterie reprographie	2 254		
Location machine à affranchir	57		
Location module écrans affichage infos pub.	359		
Assistance logiciel billetterie	1 203		
Maintenance installation téléphonique	456		
Assurance multirisque	1 557		
Assurance véhicule	344		
Annuaire	3 202		
Achats pour réceptions	294		
Redevance hébergement site Internet	121		
Total	30 086		

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Abonnements cinéma non consommés	9 511		
Adhésions 2011/2012	200		
Subv.Communauté de l'Agglomération d'Annecy	151 667		
Subv.Comm.Agglom.Annecy/Renc.Jeunes Théâtre	6 000		
Subvention Conseil Général	8 120		
Subvention Conseil Général/animation jeunesse	667		
Subv.annualisée C.Général/Renc.Jeunes Théâtre	3 800		
Subv.C.Général/Cie Les Yeux Grand Ouverts	5 000		
Subvention Conseil Régional	16 667		
Subvention Conseil Régional/réseaux villes	443		
Subvention CNC Art et Essai	2 400		
Total	204 475		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires sont caractérisées par la mise à disposition à titre gratuit de biens mobiliers et immobiliers et de services au profit de l'association, à l'origine par la Ville de Seynod, propriétaire de ces biens, puis par la Communauté de l'Agglomération d'Annecy par délégation.

Le 20 décembre 2002, une convention de délégation de service public était conclue entre la Ville de Seynod et l'association, en remplacement de conventions successives signées antérieurement. L'objet de cette convention consistait à déléguer à l'association : *« la gestion et le fonctionnement de l'Auditorium de Seynod et de ses dépendances, 365 jours par an, dans le cadre de l'animation artistique et culturelle de la commune, de la mise en place d'activités concertées d'animation et plus généralement toutes les initiatives visant à mieux faire connaître et à améliorer la vie culturelle et artistique sur le plan local. »*

Depuis le 1er janvier 2003, la gestion des équipements culturels est de la compétence de la Communauté de l'Agglomération d'Annecy.

Les contributions volontaires assurées par la Communauté de l'Agglomération d'Annecy comprennent notamment :

- La mise à disposition gratuite des locaux transférés par la Ville de Seynod, comprenant la salle, ses équipements et ses annexes (accueil et hall, salle de répétition, loges, locaux techniques, locaux administratifs).

Cette mise à disposition a été valorisée par la Communauté de l'Agglomération d'Annecy au titre de l'année 2010 à 182 229 Euros, soit 1 311 m² valorisés à 139 Euros hors taxes par m² hors charges.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

- La prise en charge des consommations de fluides (chauffage, eau, électricité) et des charges communes générales du bâtiment, notamment : l'entretien extérieur et intérieur, les assurances, l'éclairage public, le service de sécurité et de surveillance, la sécurité incendie, la télésurveillance, les contrats de maintenance.

- Le financement des travaux dans les locaux et aux abords de ceux-ci.

La Communauté de l'Agglomération d'Annecy s'est acquittée de 37 275 Euros de charges auprès de la Ville de Seynod au cours de l'année 2010.

Le montant des avantages correspondant aux contributions volontaires de la Communauté de l'Agglomération d'Annecy pour l'année 2010, s'élève ainsi à un total de 219 504 Euros.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		
Intérêts d'emprunt restant dus	608	608
Total (1)		608

Engagements reçus

Non recensés.

Engagement en matière de pensions et retraites

Conformément au Droit du Travail, l'association est tenue au versement d'une indemnité aux salariés lors de leur départ à la retraite.

Suivant les termes de la convention collective applicable à l'association, le montant de l'indemnité de départ à la retraite est fonction de l'ancienneté du salarié lors de son départ. Elle est versée pour les salariés qui auront plus de 2 ans d'ancienneté.

Le montant est de 1/10ème de mois de salaire par année pour une ancienneté de 2 à 5 ans, puis de 1 mois à 4,5 mois de salaire pour une ancienneté supérieure à 5 ans.

Une évaluation de l'engagement financier de l'association en matière de retraite a été effectuée selon les hypothèses suivantes :

- âge de départ à la retraite pour les personnels : 65 ans
- revalorisation annuelle des salaires de 2 %
- taux de turnover faible pour les personnels à partir de 40 ans : de 2 % à 0 %
- taux de turnover plus élevé pour les salariés plus jeunes : de 10 % à 5 %
- taux d'actualisation de 4 %

ANNEXE

Exercice du 01/09/2010 au 31/08/2011

- taux de charges sociales et fiscales de 63,5 % pour les cadres et de 44,5 % pour les autres personnels
- tables de mortalité INSEE des années 2004-2006

L'évaluation a été effectuée selon la méthode prospective.

L'engagement de retraite actualisé au 31 août 2011 s'établit à **42 882** Euros.

Pour couvrir ce type d'engagement, l'association a souscrit un contrat « Indemnités de fin de carrière et de licenciement » auprès d'une compagnie d'assurances.

La charge comptabilisée sur l'exercice, relative à ce contrat, est de **9 500** Euros.

L'association disposait, au 1er janvier 2011, d'un capital placé de **26 364** Euros sur ce contrat.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Produits cessions matériel de bureau	100	7752
- Produits cessions matériel technique	2 000	7752
- Quotes-parts subv.inv.virées à résultat	21 828	777
Total	23 928	
Charges exceptionnelles		
- Valeur nette compt.mat.bureau cédé	344	6752
- Valeur nette compt.mat.technique cédé	3 013	6752
- Dot.amort.except.immobilisations rebut	191	6871
Total	3 548	

Transferts de charges

Nature	Montant
Allocations ASP/contrat C.A.E.	7 874
Indemnités journalières GAN prévoyance	1 297
Transferts salaires et charges artistes et intermittents	11 454
Total	20 625

Les salaires et charges sur salaires des artistes et intermittents du spectacle sont transférés à un compte d'achats de spectacles de la classe 604.