

CABINET D'AUDIT COLSON

SARL au capital de 15 000 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE DIJON

PA DU PRE MOINOT - RUE DES MINIERES - BP 74 - 52102 SAINT-DIZIER CEDEX

TEL: 03.25.06.53.90 - FAX: 03.25.06.53.98

ARTS VIVANTS 52

2 rue du 14 juillet

52000 CHAUMONT

-:-

EXERCICE 2011

(du 1^{er} janvier au 31 décembre 2011)

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

ARTS VIVANTS 52

2 rue du 14 juillet

52000 CHAUMONT

-:-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2011

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les justifications de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de l'Association. 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 oeuvre 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 qu'ils donnent une image fidèle 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 – Justification des appréciations

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 investigations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté 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 sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel, 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 et dans les documents concernant la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT-DIZIER,

Le 6 Juin 2012

Cabinet d'Audit COLSON
SARL au capital de 15 000 €
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie de Dijon
PA du Pré Moinet - BP 74
52102 SAINT DIZIER
480 381 524 - RCS Saint Dizier
Tél. 03 25 06 53 90 - Fax 03 25 06 53 98

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 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							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	8 189	8 189					
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	9 153	8 414	739	1 850	1 111	60.05	
	Autres immobilisations corporelles	41 193	29 938	11 255	14 353	3 098	21.59	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	30		30	30				
	TOTAL I	58 565	46 541	12 024	16 233	4 209	25.93	
	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	1 048		1 048	48	1 000	NS	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	4 008		4 008	1 060	2 948	278.09	
	Autres créances	56 555		56 555	23 541	33 014	140.24	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	102 757		102 757	146 081	43 324	29.66		
Charges constatées d'avance (3)	2 919		2 919	1 574	1 345	85.49		
	TOTAL III	167 288		167 288	172 304	5 016	2.91	
Comptes de Régularisation								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecart de conversion actif (VI)								
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	225 853	46 541	179 311	188 537	9 225	4.89	

(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	
		31/12/2011 12	31/12/2010 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	108 221	84 347	23 874	28.30
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	22 570	23 874	46 444	194.54
	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					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	85 651	108 221	22 570	20.86
	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 (I)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 859	13 903	3 956	28.45
	Dettes fiscales et sociales	43 336	44 917	1 581	3.52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	164		164	
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	32 300	21 495	10 805	50.27
	TOTAL IV	93 660	80 315	13 345	16.62
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	179 311	188 537	9 225	4.89

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

61 360

58 820

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12 31/12/2010	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	27 165	40 370	13 205	32.71
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	27 165	40 370	13 205	32.71
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges Collectes Cotisations Autres produits	470 081 20 418 10	496 868 12 730 7	26 787 7 688 3	5.39 60.39 46.63
TOTAL I	517 674	549 975	32 301	5.87
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales	222 852 16 441 204 160 87 074	239 266 15 550 188 952 74 445	16 414 891 15 208 12 629	6.86 5.73 8.05 16.96
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	6 784	6 164	620	10.06
Subventions accordées par l'association	1 060	380	680	178.95
Autres charges (2)	802	908	106	11.72
TOTAL II	539 173	525 666	13 507	2.57
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	21 499	24 309	45 808	188.44
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	
	31/12/2011	12 31/12/2010	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	21 499	24 309	45 808	188,44
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	54	15	39	260,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	54	15	39	260,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 125	450	675	150,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
TOTAL VIII	1 125	450	675	150,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 071	435	636	146,21
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	517 728	549 990	32 262	5,87
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	540 298	526 116	14 182	2,70
SOLDE INTERMEDIAIRE	22 570	23 874	46 444	194,54
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	22 570	23 874	46 444	194,54

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

- 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.

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.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

La subvention de la Region Champagne- Ardenne Convention N° E201108460 a été proratisée en fonction de sa durée.

Cette convention a pris effet à compter de sa signature soit le 04/10/2011 jusqu'au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	8 189		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	9 153		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	38 619		2 574
TOTAL	47 771		2 574
Prêts, autres immobilisations financières	30		
TOTAL	30		
TOTAL GENERAL	55 991		2 574

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 189	8 189
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			9 153	9 153
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			41 193	41 193
TOTAL			50 346	50 346
Prêts, autres immobilisations financières			30	30
TOTAL			30	30
TOTAL GENERAL			58 565	58 565

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	8 189			8 189
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	7 302	1 111		8 414
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	24 266	5 673		29 938
TOTAL	31 568	6 784		38 352
TOTAL GENERAL	39 757	6 784		46 541

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	1 111				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 673				
TOTAL	6 784				
TOTAL GENERAL	6 784				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1-3-4-5 ans
Mobilier	Linéaire	10 ans

Détail des produits à recevoir

	Montant
ETAT SUBVENTIONS A RECEV. REGION CHAMPAGNE-ARDENNE CONSEIL GENERAL	10 000 45 000
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC - UNIFORMAT° EXCEL PERFEC MAIF IJ PATERNITE BARRE C	730 516
Total	56 246

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	
- COLSON 2011	2 559
- ARTS VIVANTS & DEP	110
CONGES A PAYER	
- PROV C.P. 12/2011	17 596
- PROV CHGES/C.P 12/2011	8 995
TAXE SUR SALAIRES	
- REGUL T/SAL 2011	553
FORMATION CONTINUE	
- UNIFORMAT° APUREMENT 2011	2 627
Total	32 440

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTAT.D'AVANCE			
- ABT JL HTE MARNE	79		
- LA VOIX DE LA HTE MARNE	76		
- WOLTERS KLUWERS	339		
- MILLENAIRE PRESSE	9		
- PITNEY BOWES	298		
- IS WEBDESIGN	369		
- CNEA	180		
- RICOH	562		
- ORANGE	62		
- ORANGE	703		
- ABT LETTRE SPECTACLE	242		
Total	2 919		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PROD.CONSTATES D'AVANCE - SUBVENT° REG DU 01/01/2012 AU 31/12/2012	32 300		
Total	32 300		