

Espoir Essivi AMEGANVI

Expert Comptable inscrite au tableau de l'Ordre d'Ile de France
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

**CENTRE NATIONAL DE L'ESTAMPE
ET DE L'ART IMPRIME**

MAISON LEVANNEUR

**Association Loi 1901
2, RUE DU BAC**

**ILE DES IMPRESSIONNISTES
78400 CHATOU**

**CENTRE NATIONAL DE L'ESTAMPE
ET DE L'ART IMPRIME
MAISON LEVANNEUR
Association Loi 1901
Siège Social : 2, RUE DU BAC
ILE DES IMPRESSIONNISTES
78400 CHATOU**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2011**

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels du CNEAI-Association Loi 1901 tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi ;

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau du Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I- OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 sondage 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 et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels clos au 31 décembre 2011 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 ET APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code du Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai 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 commentaires particuliers.

Les appréciations qui s'inscrivent dans ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES


J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion du président du conseil d'administration et dans les documents qui sont adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 12 Mars 2012

Le Commissaire aux comptes

Espoir Essivi AMEGANVI



Membre de la compagnie
régionale de Versailles

BILAN

Bilan Association

ASSOCIATION CNEAI

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	4 211	4 211				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 508	1 508			289	0,06
Autres immobilisations corporelles	27 104	21 494	5 609	0,56	3 227	0,62
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	232 321		232 321	23,39		
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	778		778	0,08	778	0,15
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 179		2 179	0,22	2 179	0,42
TOTAL (I)	268 100	27 213	240 887	24,25	6 472	1,24
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis	211 782		211 782	21,32	178 882	34,25
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	18 377	3 000	15 377	1,55	21 533	4,12
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 832		2 832	0,29	179	0,03
. Personnel	8		8	0,00		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	469 902		469 902	47,30	74 499	14,27
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	49 981		49 981	5,03	237 715	45,62
Charges constatées d'avance	2 658		2 658	0,27	2 932	0,56
TOTAL (II)	755 539	3 000	752 539	75,75	515 739	98,76
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 023 639	30 213	993 426	100,00	522 211	100,00

ASSOCIATION CNEAI

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 698	0,47	4 698	0,90
Ecarts de réévaluation				
Réserves	244 458	24,61	198 683	38,05
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	44 401	4,47	45 775	8,77
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	443 976	44,69	20 000	3,83
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	737 533	74,24	269 156	51,54
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	46 520	4,68	47 572	9,11
TOTAL (II)	46 520	4,68	47 572	9,11
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	68 500	6,90	99 800	19,11
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	68 500	6,90	99 800	19,11
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	57 747	5,81	18 041	3,45
Autres	81 876	8,24	87 642	16,78
Produits constatés d'avance	1 250	0,13		
TOTAL (IV)	140 873	14,18	105 683	20,24
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	993 426	100,00	522 211	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents	423 976			
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RESULTAT

ASSOCIATION CNEAI

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	3 410	14,15	2 573	1,58	837	32,53
Dotations aux provisions	11 878	49,28	16 281	9,98	-4 403	-27,03
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			69 300	42,47	-69 300	-100,00
Autres charges	9 324	38,68	77	0,05	9 247	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	459 772	N/S	598 606	366,83	-138 834	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			77	0,05	-77	-100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)			77	0,05	-77	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	1 478	6,13	742	0,45	736	99,19
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 478	6,13	742	0,45	736	99,19
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	461 250	N/S	599 426	367,34	-138 176	-23,04
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	44 401	184,21	45 775	28,05	-1 374	-2,99
TOTAL GENERAL	505 651	N/S	645 202	395,39	-139 551	-21,62

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						

ANNEXE

annexe

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 dont le total est de 993 426,10 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 44 400,69 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2010 au 31/12/2010.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
 - Charges à payer et avoirs à établir
 - Charges et produits constatés d'avance
 - Charges à répartir sur plusieurs exercices
-

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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'entreprise 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	4 211		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	29 913		
Autres installations, agencements, aménagements	1 166		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	66 744		5 503
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			232 321
Avances et acomptes			
TOTAL	97 823		237 824
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	778		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	2 179		
TOTAL	2 957		
TOTAL GENERAL	104 991		237 824

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			4 211	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels		28 405	1 508	
Autres installations, agencements, aménagements		1 166		
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		45 143	27 104	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			232 321	
Avances et acomptes				
TOTAL		74 714	265 143	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			778	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			2 179	
TOTAL			2 957	
TOTAL GENERAL		74 714	268 100	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	4 211			4 211
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	29 624	289	28 405	1 508
Installations générales, agencements divers	620	546	1 166	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	64 063	2 575	45 144	21 494
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	94 307	3 410	74 715	23 002
TOTAL GENERAL	98 519	3 410	74 715	27 213

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	289				
Installations générales, agencements divers	546				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 575				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	3 410				
TOTAL GENERAL	3 410				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			2 179
Autres immobilisations financières	2 179		
Clients douteux ou litigieux	4 249	4 249	
Autres créances clients	14 128	14 128	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	8	8	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	469 902	469 902	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 832	2 832	
Charges constatées d'avance	2 658	2 658	
TOTAL GENERAL	495 955	493 776	2 179
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	57 747	57 747		
Personnel et comptes rattachés	33 174	33 174		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 378	42 378		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	3 427	3 427		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 897	2 897		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 250	1 250		
TOTAL GENERAL	140 873	140 873		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES Créances rattachées à des participations Autres immobilisations financières CREANCES Créances clients et comptes rattachés Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	
TOTAL	

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes (dont avoirs à établir :)	5 049 50 359
TOTAL	55 408

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	2 658	1 250
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	2 658	1 250

Commentaires :

Fonds dédiés

	Début	Dotations	Reprises	Fin
Catalogue collection	24 500,00		13 500,00	11 000,00
CNAP	6 000,00			6 000,00
Diffusion ouvrage	1 800,00		1 800,00	
Matali crasset	5 500,00		3 000,00	2 500,00
Aménagement collection	62 000,00		13 000,00	49 000,00
Total	99 800,00		31 300,00	68 500,00

Contributions volontaires

a) Bénévolat et Mise à disposition de personnels

NEANT

b) Mise à disposition de locaux et autres services

Mise à disposition de la maison flottante et de la maison levanneur