

ASSOCIATION CENTRE CULTUREL HAUT MARNAIS

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

Exercice clos le 31 décembre 2011



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux Adhérents,
Centre Culturel Haut Marnais
2, rue du 14 Juillet
52000 CHAUMONT

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 l'Association **CENTRE CULTUREL HAUT MARNAIS**, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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.

*PricewaterhouseCoopers Entreprises S.A.R.L., 11 E, Boulevard Rembrandt, BP 57024, 21070 DIJON Cedex
T: +33 (0) 3 80 28 07 28, F: +33 (0) 3 80 28 07 38, www.entreprises.pwc.fr*

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de Paris-Ile-de-France. Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie régionale de Versailles. Société à responsabilité limitée au capital de 78 000 €. Siège social : 63, rue de Villiers 92200 Neuilly-sur-Seine. RCS Nanterre 632 028 627. TVA n° FR 24 632 028 627. Siret 632 028 627 00404. Code APE 6920 Z. Bureaux : Amiens, Bordeaux, Bourg-en-Bresse, Cognac, Dijon, Grenoble, Limoges, Lille, Lyon, Marseille, Montpellier, Metz, Nantes, Nice, Pau, Quimper, Rennes, Saint-Malo, Saint-Quentin, Strasbourg.

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.

II - JUSTIFICATION DE NOS 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.

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.

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.

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.

Fait à Dijon, le 8 mars 2012

Le Commissaires aux comptes
PricewaterhouseCoopers Entreprises

Thierry Vassault
Associé

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2011 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	7 486		7 486	0,53	9 247	0,66	-1 761	-19,03	
Production vendue de biens									
Prestations de services	1 414 245		1 414 245	99,47	1 384 604	99,34	29 641	2,14	
Montants nets produits d'expl.	1 421 731		1 421 731	100,00	1 393 851	100,00	27 880	2,00	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			217 808	15,32	218 897	15,70	-1 089	-0,49	
Dons									
Cotisations			6 633	0,47	5 878	0,42	755	12,84	
Legs et donation									
Produits liés à des financements réglementaires									
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			89	0,01	0	0,00	89	N/S	
Reprise de provisions			9 006	0,63			9 006	N/S	
Transfert de charges			53 309	3,75	61 915	4,44	-8 606	-13,89	
Sous-total des autres produits d'exploitation			286 845	20,18	286 689	20,57	156	0,05	
Total des produits d'exploitation (I)			1 708 576	120,18	1 680 540	120,57	28 036	1,67	
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			21	0,00	493	0,04	-472	-95,73	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			3 474	0,24	883	0,06	2 591	293,43	
Total des produits financiers (III)			3 495	0,25	1 375	0,10	2 120	154,18	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion			5 412	0,38	32 235	2,31	-26 823	-83,20	
Sur opérations en capital			550	0,04	1 000	0,07	-450	-44,99	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Total des produits exceptionnels (IV)			5 962	0,42	33 235	2,38	-27 273	-82,05	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 718 033	120,84	1 715 151	123,05	2 882	0,17	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							-72 089	-5,16	72 089
TOTAL GENERAL			1 718 033	120,84	1 787 239	128,22	-69 206	-3,86	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises et de matières premières			198 972	14,00	201 637	14,47	-2 665	-1,31	
Variation de stock marchandises et matières premières									
Autres achats non stockés			152 353	10,72	144 684	10,38	7 669	5,30	
Services extérieurs			117 757	8,28	136 677	9,81	-18 920	-13,83	
Autres services extérieurs			220 007	15,47	219 535	15,75	472	0,21	
Impôts, taxes et versements assimilés			54 535	3,84	56 605	4,06	-2 070	-3,65	
Salaires et traitements			688 116	48,40	732 303	52,54	-44 187	-6,02	
Charges sociales			245 381	17,26	243 453	17,47	1 928	0,79	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

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	19 041	1,34	19 065	1,37	-24	-0,12
Dotations aux provisions			23 566	1,69	-23 566	-100,00
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	8 553	0,60	5 236	0,38	3 317	63,35
Total des charges d'exploitation (I)	1 704 716	119,90	1 782 761	127,90	-78 045	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	2 191	0,15	4 479	0,32	-2 288	-51,07
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	2 191	0,15	4 479	0,32	-2 288	-51,07
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	1 706 908	120,06	1 787 239	128,22	-80 331	-4,48
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	11 125	0,78			11 125	N/S
TOTAL GENERAL	1 718 033	120,84	1 787 239	128,22	-69 206	-3,86

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature	5 777					
Dons en nature						
TOTAL	5 777					
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	5 777					
Personnel bénévole						
TOTAL	5 777					

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						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	192 508	187 700	4 807	0,99	5 136	0,94
Autres immobilisations corporelles	107 716	89 983	17 734	3,66	28 064	5,13
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts	17 564		17 564	3,63	14 484	2,65
Autres immobilisations financières	30		30	0,01	30	0,01
TOTAL (I)	317 818	277 683	40 135	8,29	47 713	8,72
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	503		503	0,10	1 125	0,21
Créances usagers et comptes rattachés	38 812		38 812	8,02	56 773	10,37
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	18		18	0,00		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	8 017		8 017	1,66	7 563	1,38
Valeurs mobilières de placement	334 245		334 245	69,05	382 159	69,84
Disponibilités	33 987		33 987	7,02	28 391	5,19
Charges constatées d'avance	28 347		28 347	5,86	23 505	4,30
TOTAL (II)	443 928		443 928	91,71	499 514	91,28
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	761 746	277 683	484 063	100,00	547 228	100,00

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	332 709	68,73	332 709	60,80
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-200 903	-41,49	-128 814	-23,53
Résultat de l'exercice	11 125	2,30	-72 089	-13,16
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Écarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	142 932	29,53	131 807	24,09
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	146 022	30,17	155 028	28,33
TOTAL (II)	146 022	30,17	155 028	28,33
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	11 500	2,38	52 545	9,60
Fournisseurs et comptes rattachés	45 023	9,30	109 782	20,06
Autres	97 482	20,14	98 066	17,92
Produits constatés d'avance	41 103	8,49		
TOTAL (IV)	195 109	40,31	260 393	47,58
Écarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	484 063	100,00	547 228	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

ENGAGEMENTS DONNÉS

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 dont le total est de 484 062,90 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 11 125,02 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.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

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

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

1 - REGLES ET METHODES 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:

1.1 - 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'association 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'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

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

Type	Durée
Matériels éducatifs	2 à 5 ans
Matériels d'hébergement	3 ans
Matériels divers	2 à 5 ans
Installations générales	3 à 6 ans
Matériels de transport	3ans
Matériels de bureau et informatique	1 à 3 ans

1.2 - 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.

Les valeurs mobilières de placement sont exclusivement composées de SICAV de trésorerie de capitalisation.

1.3 - 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.

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

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

3 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

ACTIF IMMOBILISE	Valeur brute des immos au début d'exo	Augmentat'	Diminutions	Valeur brute des immos à fin d'exo	Réév. légale Valeur d'orig. à fin d'exo
Fonds commercial					
Autres					
Terrains					
Constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels	203 385	5 839	16 716	192 508	
Install. générales, agencements divers	22 301			22 301	
Matériel de transport	45 450			45 450	
Autres immobilisations corporelles	41 734	2 544	4 312	39 966	
Immobilisations financières	14 514	3 080		17 594	
TOTAL	327 383	11 463	21 028	317 818	

4 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortiss. au début d'exo	Augmentat' Dotations de l'exercice	Diminutions Amort. aff. élém. sortis	Montant des amortiss. à fin d'exo
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Install. techn., matériel et outillages industriels	198 249	6 167	16 716	187 700
Install. générales, agencem., aménagem. divers	18 099	2 101		20 200
Matériel de transport	30 575	5 467		36 041
Autres immobilisations corporelles	32 747	5 307	4 312	33 742
TOTAL	279 670	19 041	21 028	277 683

5 - ETAT DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Autres provisions règlementées				
Provisions				
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés				
Autres dépréciations				
TOTAL				

6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	17 564		17 564
Autres immobilisations financières	30		30
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	38 812	38 812	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	18	18	
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	5 255	5 255	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 763	2 763	
Charges constatées d'avance	28 347	28 347	
TOTAL GENERAL	92 787	75 194	17 594
Montant des prêts accordés dans l'exercice	3 080		
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 org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	45 023	45 023		
Personnel et comptes rattachés	22 970	22 970		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 679	52 679		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	20 591	20 591		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 243	1 243		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	41 103	41 103		
TOTAL GENERAL	183 609	183 609		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

7 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

7.1 - PRODUITS ET AVOIRS A 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	2 495
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	2 495

7.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

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	7 000
Dettes fiscales et sociales	21 112
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	28 112

7.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	28 347	41 103
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	28 347	41 103

Commentaires:

8 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)

8.1 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salaré	Personnel mis à dispo de l'ets.
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	24	
Ouvriers		
TOTAL	30	

Commentaires:

8.2 - ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE PENSIONS, RETRAITES ET ENGAGEMENTS ASSIMILES

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		173 386	146 022
TOTAL		173 386	146 022

Commentaires:

Le montant non provisionné des indemnités de fin de carrière, soit 27 363,76 €, correspond au montant placé sur un contrat IFC.