

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 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 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.



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 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 2011 sur les indemnités de fin de carrière.



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 04 juin 2012

Le Commissaire aux Comptes

Jean Michel LACUBE

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2011

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
BILAN ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés	48 788,86	24 032,83	24 756,03	18 348,61
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	378 553,91	236 709,83	141 844,08	114 116,16
Autres immobilisations corporelles	204 482,27	135 596,90	68 885,37	49 299,59
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	22 140,00		22 140,00	22 140,00
Prêts	9 937,00		9 937,00	4 843,00
Autres immobilisations financières	1 515,00		1 515,00	1 500,00
ACTIF IMMOBILISE	665 417,04	396 339,56	269 077,48	210 247,36
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	25 754,88	861,30	24 893,58	32 485,37
Autres créances	153 936,48		153 936,48	76 179,08
Divers				
Valeurs mobilières de placement	526 552,13		526 552,13	441 351,74
Disponibilités	37 242,75		37 242,75	47 263,71
Charges constatées d'avance	13 285,48		13 285,48	18 802,34
ACTIF CIRCULANT	756 771,72	861,30	755 910,42	616 082,24
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL BILAN ACTIF				
	1 422 188,76	397 200,86	1 024 987,90	826 329,60

112 ✓

BILAN

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2011

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
BILAN PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	259 515,52	197 129,94
Autres réserves	34 776,85	34 776,85
Report à nouveau	-262 936,09	-198 778,29
RESULTAT DE L'EXERCICE	-194,70	47 800,54
FONDS PROPRES	31 161,58	80 929,04
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	107 669,28	157 436,74
Provisions pour charges	143 652,03	30 198,24
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	143 652,03	30 198,24
Fonds dédiés sur subventions	23 385,83	
FONDS DEDIES	23 385,83	
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	15 561,39	22 915,82
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	15 561,39	22 915,82
Emprunts et dettes financières diverses	32,42	23,87
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	174 259,39	123 867,35
Dettes fiscales et sociales	433 246,66	298 215,68
Autres dettes	13 240,27	7 457,78
Produits constatés d'avance	113 940,63	186 214,12
DETTES	750 280,76	638 694,62
COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL BILAN PASSIF	1 024 987,90	826 329,60

112

COMPTE DE RESULTAT

CENTRE D'ART VIVANT

Etats de synthèse au 31/12/2011

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
Ventes de marchandises	154,47	0,01	376,85	0,02	-222,38	-59,01
Prestations de services	160 165,30	5,20	91 319,54	4,28	68 845,76	75,39
Subventions d'exploitation	2 892 401,45	93,93	2 026 259,83	95,05	866 141,62	42,75
Reprises et Transferts de charge	26 493,26	0,86	13 657,36	0,64	12 835,90	93,99
Autres produits	74,18		73,06		1,12	1,53
Report des ressources			248,00	0,01	-248,00	-100,00
Produits d'exploitation	3 079 288,66	100,00	2 131 934,64	100,01	947 354,02	44,44
Achats de marchandises			809,64	0,04	-809,64	-100,00
Achats de matières premières	1 573,94	0,05	825,74	0,04	748,20	90,61
Autres achats non stockés	825 163,62	26,80	633 032,71	29,70	192 130,91	30,35
Charges externes	373 196,58	12,12	271 420,86	12,73	101 775,72	37,50
Impôts et taxes	27 190,21	0,88	16 118,30	0,76	11 071,91	68,69
Salaires et Traitements	1 177 232,41	38,23	759 232,33	35,62	418 000,08	55,06
Charges sociales	568 211,73	18,45	355 937,33	16,70	212 274,40	59,64
Amortissements et provisions	49 957,81	1,62	20 816,48	0,98	29 141,33	139,99
Engagements à réaliser	23 385,83	0,76			23 385,83	
Autres charges	50 030,73	1,62	27 933,67	1,31	22 097,06	79,11
Charges d'exploitation	3 095 942,86	100,54	2 086 127,06	97,86	1 009 815,80	48,41
RESULTAT D'EXPLOITATION	-16 654,20	-0,54	45 807,58	2,15	-62 461,78	-136,36
Produits financiers	17 437,50	0,57	5 655,67	0,27	11 781,83	208,32
Charges financières	742,36	0,02	1 000,82	0,05	-258,46	-25,82
Résultat financier	16 695,14	0,54	4 654,85	0,22	12 040,29	258,66
RESULTAT COURANT	40,94		50 462,43	2,37	-50 421,49	-99,92
Produits exceptionnels	4 840,12	0,16	7 308,60	0,34	-2 468,48	-33,78
Charges exceptionnelles	1 184,76	0,04	2 484,49	0,12	-1 299,73	-52,31
Résultat exceptionnel	3 655,36	0,12	4 824,11	0,23	-1 168,75	-24,23
Impôts sur les bénéfices	3 891,00	0,13	7 486,00	0,35	-3 595,00	-48,02
EXCEDENT OU PERTE	-194,70	-0,01	47 800,54	2,24	-47 995,24	-100,41
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Mise à disposition gratuite des biens et service	214 570,29	6,97	230 998,07	10,84	-16 427,78	-7,11
Charges	214 570,29	6,97	230 998,07	10,84	-16 427,78	-7,11
Prestations en nature	214 570,29	6,97	230 998,07	10,84	-16 427,78	-7,11
Produits	214 570,29	6,97	230 998,07	10,84	-16 427,78	-7,11

116

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/11

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 01/01/11 au 31/12/11

- 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

Total du bilan avant répartition	1 024 987	Résultat: Perte	194
----------------------------------	-----------	-----------------	-----

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 10 mai 2012 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.
- 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.

Changements de méthode

L'Association a comptabilisé pour la première fois une provision pour retraite au 01/01/2010, sur la base de la convention collective des entrepreneurs du spectacle.

Au 31/12/2011, il apparaît que l'Association dépend de la convention collective des entreprises artistiques et culturelles et non de celle des entrepreneurs du spectacle, qui prévoit des modalités différentes.

En conséquence, la provision calculée antérieurement doit être actualisée. L'application des dispositions de la convention collective constitue une correction d'erreur, qui est traitée de la façon suivante :

- Régularisation par report à nouveau de la provision constituée au 01/01/2010 : 52 840,23 € (prélevée initialement sur le report à nouveau).
- Régularisation par résultat des corrections relatives aux exercices 2010 : 5 287,44 € en dotation aux provisions.
- Comptabilisation de la variation de la provision sur l'exercice 2011, pour 3 123,66 € de reprise en produits d'exploitation.

12

*Annexe***Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT****Exercice clos le 31/12/11**

EURO

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 143 652,03 € au 31 décembre 2011.

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 2011
- Taux moyen de charges sociales : 39 %
- Taux d'actualisation brut : 4,27 %

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/11

EURO

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements 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 2 543 heures au 31 décembre 2011.

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 211 810,04 €, aux frais de transports de matériel pour 1 463,30 €, aux frais de téléphonie pour 1 296,95 €.

Suite au regroupement au 1/01/2011 de l'Arche et d'Ars Numerica avec le Centre d'Art Vivant :

- Les équipements, matériels et mobiliers de l'Arche ont été intégrés dans les comptes du Centre d'Art Vivant pour une valeur symbolique de 1 euro ;
- Les salariés de l'Arche et d'Ars Numerica ont conservés leurs acquis salariaux ainsi que leurs anciennetés ;
- Le Centre d'Art Vivant comptabilisant une provision pour indemnité de fin de carrière, les droits acquis par les salariés de l'Arche et d'Ars Numerica au 01/01/2011 ont été comptabilisés en report à nouveau pour un montant de 59 119,11 €.

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/11

EURO

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	43 088	13 900	8 200	48 788
Immobilisations corporelles	499 406	83 630		583 036
Immobilisations financières	28 483	5 109		33 592
Total	570 977	102 639	8 200	665 417
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	24 740	7 492	8 200	24 032
Immobilisations corporelles	335 990	36 316		372 306
Immobilisations financières				
Total	360 730	43 809	8 200	396 339

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	33 592		33 592
Actif circulant & charges d'avance	192 976	192 976	
TOTAL	226 568	192 976	33 592

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	659
Autres créances	50 867
Disponibilités	

*Annexe***Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT****Exercice clos le 31/12/11**

EURO

Charges constatées d'avance:

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

71 ✓

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/11

EURO

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	30 198	139 963	3 123	167 037
Provisions pour dépréciation	2 348	861	2 348	861
Total	32 546	140 824	5 472	167 899

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	15 561	7 635	7 926	
Dettes financières diverses	32	32		
Fournisseurs	174 259	174 259		
Dettes fiscales & sociales	433 246	433 246		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	13 240	13 240		
Produits constatés d'avance	113 940	113 940		
	750 280	742 354	7 926	

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

726

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/11

EURO

Charges à payer incluses dans les postes du bilan	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	32
Fournisseurs	54 078
Dettes fiscales & sociales	256 355
Autres dettes	12 789

Produits constatés d'avance:

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

122

Annexe

Désignation: ASS CENTRE D'ART VIVANT

Exercice clos le 31/12/11

EURO

5 Détail des produits et des charges

Produits à recevoir :		31/12/11	31/12/10
Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan			
418100	Clients - factures a etablr	659,06	1 198,74
Clients et comptes rattachés		659,06	1 198,74
409800	Fournisseurs avoir à rec.	38 879,73	1 943,22
438700	Org.soc. prod.à recevoir		2 036,00
468700	Divers à recevoir	11 987,88	478,78
441100	Subvention à recevoir	41 383,68	31 150,00
Autres créances		92 251,29	35 608,00
Total des produits à recevoir		92 910,35	36 806,74
Charges constatées d'avance :		31/12/11	31/12/10
486000	Charges constataees d'avce	13 285,48	18 802,34
Total des charges constatées d'avance		13 285,48	18 802,34
Charges à payer :		31/12/11	31/12/10
Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan			
168800	Interets courus sur emprunts	32,42	23,87
Emprunts et dettes financières diverses		32,42	23,87
408100	Fournis.fact.non parven	54 078,85	35 730,32
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		54 078,85	35 730,32
428200	Conges a payer	90 363,22	44 572,14
428610	Ij a payer		903,12
428620	Compte epargne temps	85 222,75	85 820,53
438200	Charges sociales sur cp.	41 567,08	20 503,18
438610	Charges/cpte epargne tps	39 202,46	39 477,44
Dettes fiscales et sociales		256 355,51	191 276,41
468600	Charges et frais a payer	12 789,49	7 457,58
Autres dettes		12 789,49	7 457,58
Total des charges à payer		323 256,27	234 488,18
Produits constatés d'avance :		31/12/11	31/12/10
487000	Produits percus d'avance	113 940,63	186 214,12
Total des produits constatés d'avance		113 940,63	186 214,12