



Hoche

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice 2012

PEUPLE ET CULTURE
Exercice clos le 31 DECEMBRE 2012

Ce rapport contient 2 pages et 8 annexes

HOCHÉ & Associés CORREZE

Jean-Luc Rousseau

5, Place Hoche - 24009 PERIGUEUX CEDEX
Tél. : 05.53.08.88.88 - Fax : 05.53.04.15.89
e-mail : hoche@hoche.com

Site : www.hoche.com

3, Le Champ aux Alouettes - 19700 SEILHAC
Tél. : 05.55.27.06.49 - Fax : 05.55.27.01.73
e-mail : seilhac@hoche.com

SARL au capital de 12.000 € - 485 295 687 RCS PERIGUEUX -

PEUPLE ET CULTURE

51 Bis Rue Louis Mie – 19000 TULLE

Mesdames et 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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association PEUPLE ET CULTURE, 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 la Trésorière. 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 à savoir que la mise à disposition gratuite des locaux, situés 51 Bis rue Louis Mie à TULLE ainsi que la prise en charge des fluides et des prestations des services techniques et communication par la Commune de TULLE n'est pas traduite dans les comptes annuels.

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, outre celles ayant donné lieu à l'observation ci-dessus, 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.

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 d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SEILHAC,
Le 5 juin 2013

**Le Commissaire aux comptes
HOCHÉ ET ASSOCIÉS CORREZE**


Jean-Luc ROUSSEAU

Détail des postes	Valeurs brutes	Amort. Ou Provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
	31/12/2012			31/12/2011
Immobilisations incorporelles	356,65	237,77	118,88	
Logiciels - Brevets 2050000000	356,65	237,77	118,88	
Immobilisations corporelles	101 747,76	99 952,00	1 795,76	2 642,07
Materiel audio visuel 2154100000	30 469,70	28 978,86	1 490,84	2 337,15
Materiel sono 2154300000	932,00	932,00	0,00	0,00
Materiel éclairage 2154400000	5 281,51	5 281,49	0,02	0,02
Materiel divers 2154800000	23 997,59	23 997,59	0,00	0,00
Oeuvres d art 2160000000	304,90		304,90	304,90
Materiel de transport 2182000000	12 958,17	12 958,17	0,00	0,00
Materiel de bureau et informatique 2183000000	836,00	836,00	0,00	0,00
Mat informatique 2183200000	20 819,28	20 819,28	0,00	0,00
Mobilier 2184000000	6 148,61	6 148,61	0,00	0,00
Total 1	102 104,41	100 189,77	1 914,64	2 642,07
Stocks et en-cours	316,68		316,68	523,60
Marchandise (ou groupe) a 3710000000	316,68		316,68	523,60
Avances et acomptes versés				190,20
Avances et acomptes fournisseurs 4091000000				190,20
Créances				
Clients et comptes rattachés	3 073,20		3 073,20	0,00
Adhérents 411ADH				
Usagers activités 411CLIENDV	3 073,20		3 073,20	
Fournisseurs débiteurs			219,50	
Fournisseurs divers 401DIVERS			219,50	
Autres	40 876,79		40 876,79	12 494,42
Intermittants - Remuneration dues 4212000000	2 200,00		2 200,00	
Personnel avances et acomptes 4250000000	90,81		90,81	
Région - Sub à recevoir 4411000000	30 845,00		30 845,00	
Taxe sur les salaires 4471000000	2 556,00		2 556,00	
Autres comptes debit. ou credit. 4670000000				700,00
Artotheque 4673100000				2 941,82
Produits a recevoir 4687000000	5 184,98		5 184,98	8 852,60
Disponibilités	324 349,20		324 349,20	362 937,54
Banque Populaire 512BPOPCH	10 048,88		10 048,88	54 880,03
B Populaire - Livret A 512BPOPLA	79 345,68		79 345,68	77 599,69
B Populaire - Autre livret 512BPOPLIV	84 594,64		84 594,64	81 917,14
Credit Agricole 512CA				299,68
C Agricole - Sicav 512CASICAV	17 330,00		17 330,00	17 330,00
B Populaire - Compte à terme 1 512CAT1	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 10 512CAT10	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 11 512CAT11	10 000,00		10 000,00	10 000,00

JW

B Populaire - Compte à terme 12	512CAT12	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 13	512CAT13	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 2	512CAT2	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 3	512CAT3	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 4	512CAT4	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 5	512CAT5	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 6	512CAT6	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 7	512CAT7	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 8	512CAT8	10 000,00		10 000,00	10 000,00
B Populaire - Compte à terme 9	512CAT9	10 000,00		10 000,00	10 000,00
Intérêts Comptes à Terme	5187000000	3 030,00		3 030,00	911,00
Caisse		228,20		228,20	129,18
Caisse	5300000000	228,20		228,20	129,18
Charges constatées d'avance		1 372,14		1 372,14	1 214,00
Charges constatées d'avance	4860000000	1 372,14		1 372,14	1 214,00
Total 2		370 216,21		370 435,71	377 488,94
Total Général (1+2)		472 320,62	100 189,77	372 350,35	380 131,01

ju

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2012	31/12/2011
Capital		136 740,84	136 740,84
Fond associatif	1021000000	136 740,84	136 740,84
Réserves		170 676,37	170 676,37
Reserves diverses	1068800000	170 676,37	170 676,37
Report à nouveau		353,19	0,00
Report a nouveau (solde creditur)	1100000000	353,19	
Résultat de l'exercice		-73,44	353,19
Resultat de l'exercice	1200000000	-73,44	353,19
Total 1		307 696,96	307 770,40
Provisions pour charges		32 743,32	45 964,00
Fonds dédiés sur subventions	1940000000	32 743,32	45 964,00
Total 2		32 743,32	45 964,00
Fournisseurs et comptes rattachés		6 035,58	2 195,00
Orange	401ORANGE	190,08	
LA POSTE	401POSTE	304,84	
Collectif Rado	401RADO	619,53	
Fournis. factures non parvenues	4080000000	4 921,13	2 195,00
Fournis. avanc. & acompt. sur cdes	4091000000		
Dettes fiscales et sociales		23 106,01	20 202,65
Personnel : rémunérations dûes	4210000000	354,28	144,20
Frais Vacataires	4250600000	174,00	
Provision congés payés	4282000000	8 514,00	1 900,00
Sécurité sociale	4310000000	7 666,76	10 628,00
Retraite - A3M	4371000000	2 376,83	2 869,00
Prévoyance = Chorum	4372000000	365,83	513,51
Maison des artistes	4373000000	711,00	
Agessa	4374000000	945,40	
Autres organismes sociaux	4378000000	0,31	656,94
Prov Ch C Payés	4386000000	1 835,00	643,00
Etat impôt sur les bénéfices	4440000000	162,60	512,00
Autres impôts, tax. et vers. assim	4470000000		2 336,00
Autres dettes		2 768,48	1 344,96
PEC National	4671000000		730,84
Charges a payer	4686000000	2 768,48	614,12
Produits constatés d'avance		0,00	2 654,00
Produits constatés d'avance	4870000000		2 654,00
Total 3		31 910,07	26 396,61
Total général (1+2+3)		372 350,35	380 131,01

ju

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2012	31/12/2011
Chiffre d'affaires		6 764,50	14 416,93
Activités Voyages	7010000000		350,75
Activités Voyages	7010050000		3 764,41
Produits d'activités	7060000000	6 496,55	9 896,77
Ventes de marchandises	7070000000	267,95	405,00
Achats consommés		-35 757,90	-1 820,07
Carburant	6022100000		-1 132,07
Honoraires Intervenants	6041000000	-22 990,73	
Hébergements Intervenants	6042100000	-3 075,13	
Déplacements Intervenants	6042200000	-4 034,70	
Matériel divers Intervenants	6042300000	-5 450,42	
Achat de livres	6070000000		-768,00
Variation de stock	6037000000	-206,92	80,00
Marge sur matière commerciale		-28 993,40	12 596,86
Services extérieurs		-11 547,42	-17 351,12
Sous traitance Coproduction	6111000000		-3 808,33
Abonnement Canal Sat	6132000000		-358,80
Location Salles	6132100000	-113,00	-63,80
Location Garage	6132200000	-382,68	-382,68
Location Matériel	6135100000	-3 047,75	-2 238,92
Location de films	6135200000	-1 205,62	-2 910,83
Entretiens et Réparations	6151000000	-721,96	-835,96
Maintenance Copieur	6156000000	-2 585,74	-3 091,08
Primes d'assurance	6160000000	-2 469,81	-2 477,39
Abonnements Presse	6181000000	-179,17	-698,00
Abonnements divers	6182000000	-436,39	
Documentation	6183000000	-405,30	-397,33
Frais de colloques et séminaires	6185000000		-88,00
Autres services extérieurs		-19 327,68	-28 534,95
Carburant	6061000000	-1 433,12	
Entretien & petit équipement	6063000000	-1 549,14	
Fournitures administratives	6064000000	-1 491,24	-1 876,75
Photos et vidéos	6065100000		-958,29
Produits d'entretien	6065300000		-54,52
Petit matériel divers	6065900000		-601,85
Autres matières et fournitures	6068000000	-1 079,57	
Honoraires	6226000000	-2 241,52	-2 236,66
Catalogues et imprimés	6236000000	-55,00	
Transports séjours voyages	6248000000		-3 299,52
Deplt Mission Teyssandier	6250100000	-1 072,70	
Deplt Mission Molteau	6250200000	-298,50	
Deplt Mission Albaret	6250300000	-594,20	
Deplt Mission Durin	6250500000	-327,55	
Deplt Vacataires	6250610000	-757,80	
Deplt Bénévoles	6250700000	-90,00	

Jm

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2012	31/12/2011
Deplt Mission Mokaddem	6250800000	-84,00	
Transports et déplacements	6251000000		-6 111,29
Hébergement et Nourriture	6253000000		-3 408,82
Réception	6257000000	-218,21	
Affranchissement	6261000000	-3 699,44	-5 112,03
Téléphone - Internet	6265000000	-1 443,74	-2 190,01
Services bancaires et assim.	6270000000	-3,00	
Frais bancaires	6278000000	-133,50	-146,00
Divers	6280000000	-173,38	
Cotisations	6281000000	-2 582,07	-2 539,21
Marge sur matière commerciale		-59 868,50	-33 289,21

dm

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2012	31/12/2011
Impôts et Taxes		-2 625,24	-4 034,63
Taxe sur les salaires	6311000000	-2 069,00	-3 408,00
Formation	6333000000	-556,24	-626,63
Charges de personnel		-137 810,83	-148 532,46
Salaires appointements	6411000000	-101 135,04	-113 932,83
Conges payés	6412000000	-6 614,00	-1 132,00
Indemnités de licenciement	6414100000	-636,93	
Salaires Intermittants	6421000000	-2 898,59	-1 800,00
Cotisations urssaf	6451000000	-15 922,82	-19 998,64
Cotisations Retraite	6453100000	-5 764,71	-6 494,16
Cotisations Prévoyance	6453200000	-1 429,70	-1 583,63
Cotis Agessa/MDA	6454000000	-264,67	-873,75
Charges Guso	6455000000	-1 565,32	-1 661,25
Prov Charges C Payés	6458000000	-1 192,00	-468,00
Medecine du travail, pharmacie	6475000000	-387,05	-588,20
Subventions d'exploitation		175 913,50	197 112,00
Subventions DRAC	7410000000	44 400,00	59 400,00
Subventions Région Limousin	7430000000	30 845,00	30 845,00
CDVA Région	7431000000	8 625,00	12 457,00
Subv Emploi Artothèque	7432000000	13 044,00	
Subv Emploi Doc	7433000000	9 710,50	
Subventions Ville de Tulle	7440000000	13 500,00	13 500,00
Fonjep Jeunesse & Sport	7451000000	5 330,00	7 107,00
Fonjep Culture	7452000000	7 320,00	10 891,00
Fonjep Culture Ville Tulle	7452100000	30 139,00	31 548,00
OFAJ et autres	7455000000		13 364,00
Subventions Conseil Général Corrèze	7460000000	8 000,00	8 000,00
Subventions Ministère de la Culture	7470000000	5 000,00	10 000,00
Autres produits d'exploitation			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		13 220,68	
Engagements réalisés	789400	13 220,68	
Transfert de charges d'exploitation		1 931,61	32 617,11
Transfert de charges ASP	7900000000		26 088,00
Transfert charges - Subrogation	7911000000	1 931,61	6 529,11
Excédent brut d'exploitation		-9 238,78	43 872,81
Autres charges de gestion courantes		-0,13	-11 171,92
Droits d'auteurs	6516100000		-11 171,46
Charges diverses gestion courante	6580000000	-0,13	-0,46
Autres produits de gestion courante		5 859,57	3 980,20
Cotisations Adhérents	7560000000	5 859,00	3 980,00
Produits divers gestion courante	7580000000	0,57	0,20

JM

Détail des postes			Valeurs nettes	Valeurs nettes
			31/12/2012	31/12/2011
Charges exceptionnelles sur opé de gestion			0,00	-134,25
Pénalités Amendes	671200000			-107,00
Charges / Ex Antérieurs	672000000			-27,25
Produits exceptionnels sur opé de gestion			0,00	900,96
Produits / exercices antérieurs	772000000			900,96
Prov à Caract. de charges d'exploitation			0,00	-38 470,00
Engagements à réaliser	6890000000			-38 470,00
Excédent brut d'exploitation corrigé			-3 379,34	-1 022,20
Produits financiers			4 552,58	2 924,64
Produits de participations	7610000000		10,09	
Intérêts Comptes à terme	7640000000		2 119,00	911,00
Autres produits financiers	7680000000		2 423,49	2 013,64
Impôts sur les bénéfices			-162,60	-512,00
Impôts sur les bénéfices	6950000000		-162,60	-512,00
Capacité d'autofinancement			1 010,64	1 390,44
Amortissements et provisions			-1 084,08	-1 037,25
Dotation aux amortissements	6811200000		-1 084,08	-1 037,25
Résultat Net			-73,44	353,19

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales relatives au règlement 99-01 du comité de la réglementation comptable ont été appliquées.

La comptabilité présentée est une comptabilité d'engagement tenant compte des créances acquises et des dettes engagées à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations sont amorties sur leur durée d'utilisation prévue, à savoir :

- Matériel audiovisuel : 4 ans
- Matériel de sono : 3 ans
- Matériel éclairage : 10 ans
- Véhicule : 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans
- Logiciel : 1 an

2. AUTRES INFORMATIONS

Le bureau situé 51bis, rue Louis Mie à Tulle est mis gratuitement à la disposition de l'association par la Mairie de Tulle.

L'association perçoit une aide du CNASEA dans le cadre de l'aide à l'embauche dans le milieu associatif pour deux salariés, Monsieur David Molteau, embauché le 17/09/2007 et Mademoiselle Marie Durin, embauchée le 1/10/2010 et remplacée depuis le 1/09/2012 par Mademoiselle Nadia Mokaddem. L'aide perçue du CNASEA au titre de l'exercice est de 22 754,50 euros.

Il a été procédé à une reprise de fonds dédiés à hauteur de 13 220,68 euros correspondant aux projets « Arts plastiques » qui doivent être consommés au 31 décembre 2014. Le solde des fonds dédiés à ces activités s'élève à la somme de 32 743,22 euros au 31 décembre 2012.

Les plus values latentes sur les produits de placement s'élèvent à 11 304,83 euros (valeur liquidative au 31/12/2012 égale à 28 634,83 euros contre 28 611,29 euros au 31/12/2011).