

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 2012

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 2012 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.

17



## 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.



## 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 21 juin 2013

Le Commissaire aux Comptes

Jean Michel LACUBE

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>BILAN ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	57 443	34 916	22 526	24 756
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<b>Terrains</b>				
<b>Constructions</b>				
Installations techniques, matériel et outillage ind	331 500	203 462	128 038	141 844
Autres immobilisations corporelles	214 390	155 682	58 708	68 885
Immobilisations en cours				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées	22 140		22 140	22 140
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	15 334		15 334	9 937
Autres immobilisations financières	825		825	1 515
Comptes de liaison				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>641 631</b>	<b>394 060</b>	<b>247 571</b>	<b>269 077</b>
<b>Stocks</b>				
<b>Matières premières et autres approvisionnements</b>				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 163		1 163	
<b>Créances</b>				
Usagers et comptes rattachés	37 285	271	37 014	24 894
Autres créances	140 087		140 087	153 936
<b>Divers</b>				
Valeurs mobilières de placement	613 680		613 680	526 552
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 555		8 555	37 243
Charges constatées d'avance	33 281		33 281	13 285
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>834 051</b>	<b>271</b>	<b>833 780</b>	<b>755 910</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL BILAN ACTIF</b>	<b>1 475 681</b>	<b>394 331</b>	<b>1 081 351</b>	<b>1 024 988</b>

## Bilan

	Net au 31/12/12	Net au 31/12/11
<b>BILAN PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	259 516	259 516
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	34 777	34 777
Report à nouveau	-263 131	-262 936
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>53 258</b>	<b>-195</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>84 420</b>	<b>31 162</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
Subventions d'investissement	76 508	76 508
Provisions réglementées		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>76 508</b>	<b>76 508</b>
Comptes de liaison		
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>160 928</b>	<b>107 669</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	116 229	143 652
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>116 229</b>	<b>143 652</b>
Fonds dédiés sur subventions	42 519	23 386
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>42 519</b>	<b>23 386</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	7 926	15 561
Découverts et concours bancaires	161	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	8 088	15 561
Emprunts et dettes financières diverses	8	32
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	338	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 134	174 259
Dettes fiscales et sociales	404 675	433 247
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10	13 240
Produits constatés d'avance	124 422	113 941
<b>DETTES</b>	<b>761 676</b>	<b>750 281</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
<b>TOTAL BILAN PASSIF</b>	<b>1 081 351</b>	<b>1 024 988</b>

## Compte de Résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Ventes de marchandises	679	154
Production vendue		
Prestations de services	169 853	160 165
Produits des activités annexes	4 709	
Production stockée		
Production immobilisée		
Dotations et produits de tarification		
Subventions d'exploitation	2 931 924	2 892 401
Reprises et Transferts de charge	64 251	26 493
Autres produits	44	74
Collectes		
Legs et donations		
Colisations		
Report des ressources	2 420	
Quote-part subventions renouvelables		
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>3 173 878</b>	<b>3 079 289</b>
Achats de marchandises	679	
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		1 574
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés	647 909	825 164
Charges externes	539 707	373 197
Impôts et taxes	36 286	27 190
Salaires et Traitements	1 235 305	1 177 232
Charges sociales	557 901	568 212
Amortissements et provisions	52 152	49 958
Engagements à réaliser	21 553	23 386
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	39 738	50 031
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>3 131 229</b>	<b>3 095 943</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>42 649</b>	<b>-16 654</b>
Produits financiers	18 185	17 438
Charges financières	454	742
<b>Résultat financier</b>	<b>17 731</b>	<b>16 695</b>
Opérations faites en commun		
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>60 380</b>	<b>41</b>
Produits exceptionnels	13 139	4 840
Charges exceptionnelles	5 088	1 185
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>8 051</b>	<b>3 655</b>
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	15 172	3 891
<b>EXCEDENT OU PERTE</b>	<b>53 258</b>	<b>-195</b>

## Compte de Résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS</b>		
<b>VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens et services	286 245	214 570
Personnel bénévole		
<b>Charges</b>	<b>286 245</b>	<b>214 570</b>
<b>Bénévolat</b>		
Prestations en nature	286 245	214 570
Dons en nature		
<b>Produits</b>	<b>286 245</b>	<b>214 570</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CENTRE D'ART VIVANT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 1 081 351 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 53 258 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 13/05/2013 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 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.

Le traitement des subventions d'investissements acquises avant le 1er janvier 2000 et de fonds de réserve d'investissements utilisés avant le 1er janvier 2000 n'a pas subi de changements de méthodes comptables.

L'Association a comptabilisé pour la première fois une provision pour les indemnités de fin de carrière au 01/01/2010,

Il s'agit 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.

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 116 228,76 € au 31 décembre 2012.

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 2012
- Taux moyen de charges sociales : 46 %
- Taux d'actualisation brut : 2,8 %

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. Cette récapitulation vaut état de fait.

Provisions pour risques et charges : conformément au règlement CRC 2000-06 appliqué à partir du 1er janvier 2002, des provisions pour risques et charges sont constituées dès lors que le risque est certain ou probable et qu'il peut être estimé de manière suffisamment fiable.

## Règles et méthodes comptables

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

722



## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

Hormis les membres du Conseil d'Administration, l'association n'a pas recours au bénévolat pour la gestion de ses activités.

Les mises à disposition gratuites de la Ville de Montbéliard correspondent à la Maison au Bord de l'Eau pour 67 028,33 €, aux location de "Ma Scène" pour 215 627,30 €, aux frais de transports de matériel, d'équipement et d'entretien pour 2 783,70 €, aux frais de téléphonie, informatique et alarmes pour 805,34 €.



## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	48 789	10 150	1 496	57 443
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>48 789</b>	<b>10 150</b>	<b>1 496</b>	<b>57 443</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	378 554		47 054	331 500
- Installations générales, agencements aménagements divers	29 714	3 240		32 954
- Matériel de transport	15 309	6 000		21 309
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	159 459	6 278	5 611	160 126
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>583 036</b>	<b>15 518</b>	<b>52 665</b>	<b>545 889</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	22 140			22 140
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	11 452	5 397	690	16 159
<b>Immobilisations financières</b>	<b>33 592</b>	<b>5 397</b>	<b>690</b>	<b>38 299</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>665 417</b>	<b>31 065</b>	<b>54 851</b>	<b>641 631</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	10 150	15 518	5 397	31 065
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>10 150</b>	<b>15 518</b>	<b>5 397</b>	<b>31 065</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions	1 496	52 665	690	54 851
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>	<b>1 496</b>	<b>52 665</b>	<b>690</b>	<b>54 851</b>

274

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	24 033	12 380	1 496	34 916
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>24 033</b>	<b>12 380</b>	<b>1 496</b>	<b>34 916</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	236 710	13 806	47 054	203 462
- Installations générales, agencements aménagements divers	21 635	8 015		29 651
- Matériel de transport	15 309	360		15 669
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	98 652	17 320	5 611	110 362
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>372 307</b>	<b>39 502</b>	<b>52 665</b>	<b>359 143</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>396 340</b>	<b>51 882</b>	<b>54 161</b>	<b>394 060</b>



## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 248 952 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations	22 140		22 140
Prêts	15 334		15 334
Autres	825		825
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	37 285	37 285	
Autres	140 087	140 087	
Charges constatées d'avance	33 281	33 281	
<b>Total</b>	<b>248 952</b>	<b>210 653</b>	<b>38 299</b>

Prêts accordés en cours d'exercice  
Prêts récupérés en cours d'exercice

## Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	1 502
FOURNISSEURS AVOIR A REC.	120
PERSONNEL PRODUITS A RECEVOIR	50
DIVERS A RECEVOIR	4 665
SUBVENTIONS A RECEVOIR	50 068
<b>Total</b>	<b>56 405</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	143 652		27 423		116 229
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	23 386	21 553	2 420		42 519
<b>Total</b>	<b>167 038</b>	<b>21 553</b>	<b>29 843</b>		<b>158 748</b>

Répartition des dotations et des  
reprises de l'exercice :

Exploitation	27 423
Financières	
Exceptionnelles	

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 761 338 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	161	161		
- à plus de 1 an à l'origine	7 926	7 926		
Emprunts et dettes financières divers (*)	8	8		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	224 134	224 134		
Dettes fiscales et sociales	404 675	404 675		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	10	10		
Produits constatés d'avance	124 422	124 422		
<b>Total</b>	<b>761 338</b>	<b>761 338</b>		

(\*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(\*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont : 7 635

(\*\*) Dont envers les associés

## Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVEN	36 056
INTERETS COURUS A PAYER	161
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	8
CONGES A PAYER	113 673
COMPTE EPARGNE TEMPS	50 885
CHARGES SOCIALES SUR CP.	56 245
CHARGES/CPTE EPARGNE TPS	25 289
<b>Total</b>	<b>282 317</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTATEES D AVCE	33 281		
<b>Total</b>	<b>33 281</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS PERCUS D AVANCE	124 422		
<b>Total</b>	<b>124 422</b>		

172 ✓



 **Autres informations****Droit Individuel à la Formation**

La loi du 4 mai 2004 ouvre pour les salariés des entreprises françaises un droit à formation d'une durée de 20 heures minimum par an cumulable sur une période de 6 ans. Les dépenses engagées dans le cadre de ce droit individuel à la formation (D.I.F) sont considérées comme des charges de la période et ne donnent pas lieu à comptabilisation d'une provision sauf situation exceptionnelle.

Le nombre d'heures de formation correspondant au cumul des droits acquis par les salariés à la date de clôture s'élève à 2 396 heures.

