



Hoche

Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice 2013***

PEUPLE ET CULTURE
Exercice clos le 31 DECEMBRE 2013

Ce rapport contient 12 pages

HOCHÉ & Associés CORREZE

Jean-Luc Rousseau

Cré@vallée Nord - 371, boulevard des Saveurs
CS 30001 - 24059 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 -

BERGERAC - BORDEAUX - CLERMONT FERRAND - LA TESTE DE BUCH - LIMOGES - PARIS - PERIGUEUX - SARLAT - SEILHAC

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 2013 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 exposé dans la note 2 de l'annexe concernant la mise à disposition gratuite des locaux, situés 51 Bis rue Louis Mie à TULLE et qui n'est pas chiffrée 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 août 2014

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

Jean-Luc ROUSSEAU

HOCHÉ & ASSOCIÉS CORREZE
3, le Champ aux Alouettes
19700 SEILHAC

Détail des postes	Valeurs brutes	Amort. Ou Provisions	Valeurs nettes	Valeurs nettes
	31/12/2013			31/12/2012
Immobilisations incorporelles	356,65	356,65	0,00	118,88
Logiciels - Brevets 2050000000	356,65	356,65	0,00	118,88
Immobilisations corporelles	84 572,32	80 006,62	4 565,70	1 795,76
Materiel audio visuel 2154100000	30 130,54	29 486,01	644,53	1 490,84
Materiel sono 2154300000	932,00	932,00	0,00	0,00
Materiel éclairage 2154400000	5 281,51	5 281,51	0,00	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			0,00	0,00
Mat informatique 2183200000	4 819,00	1 202,73	3 616,27	0,00
Mobilier 2184000000	6 148,61	6 148,61	0,00	0,00
Total 1	84 928,97	80 363,27	4 565,70	1 914,64
Stocks et en-cours	316,68		316,68	316,68
Marchandise (ou groupe) a 3710000000	316,68		316,68	316,68
Avances et acomptes versés	600,00		600,00	
Avances et acomptes fournisseurs 4091000000	600,00		600,00	
Créances				
Clients et comptes rattachés	4 602,65		4 602,65	3 073,20
Usagers activités 411CLIENDV	3 999,50		3 999,50	3 073,20
Créances douteuses 4160000000	333,15		333,15	
Factures à établir 4187000000	270,00		270,00	
Autres	22 144,81		22 144,81	40 522,51
Personnel : rémunérations dûes 4210000000			0,00	-354,28
Intermittants - Remuneration dues 4212000000			0,00	2 200,00
Personnel avances et acomptes 4250000000	43,85		43,85	90,81
Fonjep J&S - Sub à recevoir 4410100000	3 553,00		3 553,00	
Fonjep Culture - Sub à recevoir 4410200000	6 405,00		6 405,00	
Région - Sub à recevoir 4411000000	5 000,00		5 000,00	30 845,00
CDVA - Sub à recevoir 4411100000	2 850,00		2 850,00	
C Général - Sub à recevoir 4412000000	3 200,00		3 200,00	
Taxe sur les salaires 4471000000			0,00	2 556,00
Autres comptes debit. ou credit. 4670000000			0,00	
Produits a recevoir 4687000000	1 092,96		1 092,96	5 184,98
Disponibilités	370 601,71		370 601,71	324 349,20
Banque Populaire 512BPOPCH	44 558,89		44 558,89	10 048,88
B Populaire - Livret A 512BPOPLA	76 569,48		76 569,48	79 345,68
B Populaire - Autre livret 512BPOPLIV	89 245,34		89 245,34	84 594,64
Credit Agricole 512CA	6 397,00		6 397,00	
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
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

Jan

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	6 501,00		6 501,00	3 030,00
Caisse		290,72		290,72	228,20
Caisse	5300000000	290,72		290,72	228,20
Charges constatées d'avance		1 433,35		1 433,35	1 372,14
Charges constatées d'avance	4860000000	1 433,35		1 433,35	1 372,14
Total 2		399 989,92		399 989,92	369 861,93
Total Général (1+2)		484 918,89	80 363,27	404 555,62	371 776,57

JVA

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2013	31/12/2012
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		279,75	353,19
Report a nouveau (solde créditeur)	1100000000	279,75	353,19
Résultat de l'exercice		1 381,26	-73,44
Resultat de l'exercice	1200000000	1 381,26	-73,44
Total 1		309 078,22	307 696,96
Provisions pour charges		58 651,66	32 743,32
Fonds dédiés sur subventions	1940000000	58 651,66	32 743,32
Total 2		58 651,66	32 743,32
Fournisseurs et comptes rattachés		8 563,30	5 816,08
Fournisseurs divers	401DIVERS	646,13	-219,50
Orange	401ORANGE	198,58	190,08
LA POSTE	401POSTE	796,48	304,84
Collectif Rado	401RADO	4 722,11	619,53
Fournis. factures non parvenues	4080000000	2 200,00	4 921,13
Fournis. avanc. & acompt. sur cdes	4091000000		
Dettes fiscales et sociales		17 680,29	22 751,73
Frais Teyssandier	4250100000	423,12	
Frais Molteau	4250200000	24,00	
Frais Vacataires	4250600000		174,00
Frais Bénévoles	4250700000	12,50	
Provision congés payés	4282000000	8 798,00	8 514,00
Sécurité sociale	4310000000	2 833,91	7 666,76
Retraite - A3M	4371000000	2 375,85	2 376,83
Prévoyance = Chorum	4372000000	309,71	365,83
Maison des artistes	4373000000	257,20	711,00
Agessa	4374000000	343,00	945,40
Autres organismes sociaux	4378000000		0,31
Prov Ch C Payés	4386000000	2 147,00	1 835,00
Etat impôt sur les bénéfiques	4440000000	156,00	162,60
Autres impôts, tax. et vers. assim	4470000000		
Autres dettes		9 162,00	2 768,48
Souscription Maspero	4670100000	265,00	
Souscription Silence & Douleur	4670200000	6 397,00	
Charges a payer	4686000000	2 500,00	2 768,48
Produits constatés d'avance		1 087,00	0,00

Produits constatés d'avance	4870000000		1 087,00	
Provisions pour dépréciation des comptes			333,15	0,00
Prov pour dép comptes clients	4910000000		333,15	
Total 3			36 825,74	31 336,29
Total général (1+2+3)			404 555,62	371 776,57

JK

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2013	31/12/2012
Chiffre d'affaires		9 797,20	6 764,50
Activités Voyages	7010000000		
Activités Voyages	7010050000		
Produits d'activités	7060000000	8 461,80	6 496,55
Ventes de marchandises	7070000000	1 335,40	267,95
Achats consommés		-28 152,50	-35 757,90
Carburant	6022100000		
Honoraires Intervenants	6041000000	-9 190,00	-22 990,73
Hébergements Intervenants	6042100000	-2 164,42	-3 075,13
Déplacements Intervenants	6042200000	-7 347,12	-4 034,70
Matériel divers Intervenants	6042300000	-7 014,96	-5 450,42
Impressions	6042400000	-2 436,00	
Variation de stock	6037000000		-206,92
Marge sur matière commerciale		-18 355,30	-28 993,40
Services extérieurs		-13 196,53	-11 547,42
Location Salles	6132100000	-62,22	-113,00
Location Garage	6132200000	-382,68	-382,68
Location Matériel	6135100000	-3 020,71	-3 047,75
Location de films	6135200000	-735,95	-1 205,62
Entretiens et Réparations	6151000000	-1 441,34	-721,96
Maintenance Copieur	6156000000	-3 385,11	-2 585,74
Primes d'assurance	6160000000	-2 500,29	-2 469,81
Abonnements Presse	6181000000	-706,00	-179,17
Abonnements divers	6182000000	-536,18	-436,39
Documentation	6183000000	-371,05	-405,30
Frais de colloques et séminaires	6185000000	-55,00	
Autres services extérieurs		-22 684,21	-19 327,68
Carburant	6061000000	-1 536,75	-1 433,12
Entretien & petit équipement	6063000000	-1 294,29	-1 549,14
Fournitures administratives	6064000000	-1 535,51	-1 491,24
Autres matières et fournitures	6068000000	-888,53	-1 079,57
Honoraires	6226000000	-2 559,44	-2 241,52
Frais d'actes	6227000000	-50,00	
Catalogues et imprimés	6236000000		-55,00
Deplt Mission Teyssandier	6250100000	-922,90	-1 072,70
Deplt Mission Molteau	6250200000	-617,10	-298,50
Deplt Mission Albaret	6250300000	-319,60	-594,20
Deplt Mission Durin	6250500000		-327,55
Deplt Vacataires	6250610000	-779,00	-757,80
Deplt Bénévoles	6250700000	-16,20	-90,00
Deplt Mission Mokaddem	6250800000	-586,60	-84,00
Réception	6257000000	-1 239,14	-218,21
Affranchissement	6261000000	-5 701,31	-3 699,44
Téléphone - Internet	6265000000	-1 569,18	-1 443,74
Services bancaires et assim.	6270000000		-3,00

Détail des postes				Valeurs nettes	Valeurs nettes
				31/12/2013	31/12/2012
Frais bancaires	6278000000			-251,00	-133,50
Divers	6280000000			-264,98	-173,38
Cotisations	6281000000			-2 552,68	-2 582,07
Marge sur matière commerciale				-54 236,04	-59 868,50

Jan

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2013	31/12/2012
Impots et Taxes		-2 987,00	-2 625,24
Taxe sur les salaires	6311000000	-2 422,00	-2 069,00
Formation	6333000000	-565,00	-556,24
Charges de personnel		-132 588,64	-137 810,83
Salaires permanents	6411000000	-99 070,90	-101 135,04
Salaires vacataires	6411100000	-3 693,71	
Conges payés	6412000000	-284,00	-6 614,00
Indemnités de licenciement	6414100000		-636,93
Salaires Intermittants	6421000000	-4 138,30	-2 898,59
Cotisations urssaf	6451000000	-14 961,50	-15 922,82
Cotisations Retraite	6453100000	-5 751,88	-5 764,71
Cotisations Prévoyance	6453200000	-1 595,85	-1 429,70
Cotis Agessa/MDA	6454000000	-100,20	-264,67
Charges Guso	6455000000	-2 334,84	-1 565,32
Prov Charges C Payés	6458000000	-312,00	-1 192,00
Medecine du travail, pharmacie	6475000000	-345,46	-387,05
Subventions d'exploitation		211 610,00	175 913,50
Subventions DRAC	7410000000	44 400,00	44 400,00
Subventions diverses	7420000000	20 000,00	
Subventions Région Limousin	7430000000	40 845,00	30 845,00
CDVA Région	7431000000	7 410,00	8 625,00
Subv Emploi Artothèque	7432000000	13 044,00	13 044,00
Subv Emploi Doc	7433000000	13 044,00	9 710,50
Subventions Ville de Tulle	7440000000	13 500,00	13 500,00
Fonjep Jeunesse & Sport	7451000000	7 107,00	5 330,00
Fonjep Culture	7452000000	7 320,00	7 320,00
Fonjep Culture Ville Tulle	7452100000	32 940,00	30 139,00
OFAJ et autres	7455000000		
Subventions Conseil Général Corrèze	7460000000	8 000,00	8 000,00
Subventions Ministère de la Culture	7470000000	4 000,00	5 000,00
Transfert de charges d'exploitation		3 357,93	15 152,29
Reprises sur provisions	7870000000		13 220,68
Transfert de charges ASP	7900000000		
Transfert charges - Subrogation	7911000000	3 357,93	1 931,61
Excédent brut d'exploitation		25 156,25	-9 238,78
Autres charges de gestion courantes		-51,03	-0,13
Droits d'auteurs	6516100000	-47,10	
Charges diverses gestion courante	6580000000	-3,93	-0,13
Autres produits de gestion courante		4 665,95	5 859,57
Cotisations Adhérents	7560000000	4 665,00	5 859,00
Produits divers gestion courante	7580000000	0,95	0,57
Charges exceptionnelles sur opé de gestion		-6 169,00	0,00

JLH

Détail des postes				Valeurs nettes	Valeurs nettes
				31/12/2013	31/12/2012
Pénalités Amendes	671200000				
Charges / Ex Antérieurs	672000000			-6 169,00	
Produits exceptionnels sur opé de gestion				0,00	0,00
Produits / exercices antérieurs	772000000				
Prov à Caract. de charges d'exploitation				-25 908,34	0,00
Engagements à réaliser	6890000000			-25 908,34	
Excédent brut d'exploitation corrigé				-2 306,17	-3 379,34

JCP

Détail des postes		Valeurs nettes	
		31/12/2013	31/12/2012
Produits financiers		5 345,50	4 552,58
Produits de participations	7610000000		10,09
Intérêts Comptes à terme	7640000000	3 471,00	2 119,00
Autres produits financiers	7680000000	1 874,50	2 423,49
Impôts sur les bénéfices		-156,00	-162,60
Impôts sur les bénéfices	6950000000	-156,00	-162,60
Capacité d'autofinancement		2 883,33	1 010,64
Amortissements et provisions		-1 502,07	-1 084,08
Dotations aux amortissements	6811200000	-1 168,92	-1 084,08
Provision créances douteuses	6817400000	-333,15	
Résultat Net		1 381,26	-73,44

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 : 5 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 Nadia Mokaddem, embauchée le 1/09/2012. L'aide perçue du CNASEA au titre de l'exercice est de 26088.00 euros.

Il a été procédé à une dotation de fonds dédiés à hauteur de 25908.34 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 58651.66 euros au 31 décembre 2013.

Les plus values latentes sur les produits de placement s'élèvent à 11 335.40 euros (valeur liquidative au 31/12/2013 égale à 28 665.40 euros contre 28 634.83 euros au 31/12/2012).

