



**KPMG AUDIT PARIS ET CENTRE**  
2, allée de la forêt d'Halatte  
Bâtiment Alatium 2  
B.P. 20061  
60105 Creil cedex

Téléphone : +33 (0)3 44 55 97 00  
Télécopie : +33 (0)3 44 55 37 82  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Association Municipale d'Enseignement  
et d'Education Musicale - "AMEM"**

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels**

Exercice clos le 30 juin 2014  
Association Municipale d'Enseignement et d'Education  
Musicale - "AMEM"  
67, rue Jean Jaurès - BP 50209  
60160 Montataire  
*Ce rapport contient 13 pages*  
Référence : GR/LD



**KPMG AUDIT PARIS ET CENTRE**  
2, allée de la forêt d'Halatte  
Bâtiment Alatum 2  
B.P. 20061  
60105 Creil cedex

Téléphone : +33 (0)3 44 55 97 00  
Télécopie : +33 (0)3 44 55 37 82  
Site internet : www.kpmg.fr

## **Association Municipale d'Enseignement et d'Education Musicale - "AMEM"**

Siège social : 67, rue Jean Jaurès - BP 50209  
60160 Montataire

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 juin 2014

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 30 juin 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Municipale d'Enseignement et d'Education Musicale – « AMEM », 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.

## **1 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.

## **2 Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé portent sur les règles et principes comptables suivis par votre association pour l'arrêté de ses comptes annuels, et notamment concernant :

- le rattachement à l'exercice clos au 30 juin 2014 des subventions d'exploitation ;
- Le traitement des charges de personnel

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.

## **3 Vérifications et informations spécifiques**

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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Creil, le 21 novembre 2014

KPMG Audit Paris et Centre



Géraldine Roosen  
*Commissaire aux comptes*

①

**BILAN — ACTIF**  
Du 01/07/2013 Au 30/06/2014

Désignation de l'entreprise		A.M.E.M		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois*		12		
Adresse de l'entreprise				Durée de l'exercice précédent*		12		
Numéro SIRET*				Code APE				
		Brut	Amortissements, provisions	Exercice N clos le	Exercice N-1 clos le			
		1	2	30/06/2014	30/06/2013	Net	Net	
				3	4	3	4	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (1)	AA					
		Frais d'établissement*	AB		AC			
		Frais de recherche et développement *	AD		AE			
		Concessions, brevets et droits similaires	AF		AG			
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP		AQ			
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	30 053,96	AS	26 970,84	3 083,12	1 790,98
		Autres immobilisations corporelles	AT		AU			
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
		Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Autres participations	CU		CV			
		Créances rattachées à des participations	BB		BC			
		Autres titres immobilisés	BD		BE			
Prêts		BF		BG				
Autres immobilisations financières*		BH		BI				
TOTAL (I)		BJ	30 053,96	BK	26 970,84	3 083,12	1 790,98	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
		En cours de production de biens	BN		BO			
		En cours de production de services	BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
		Marchandises	BT		BU			
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV		BW			
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	7 515,56	BY	7 515,56	13 230,50	
		Autres créances (3)	BZ	195 818,94	CA	195 818,94	185 433,54	
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD		CE			
DIVERS	Disponibilités	CF	190 059,09	CG	190 059,09	190 149,27		
	Charges constatées d'avance (3)*	CH	1 267,33	CI	1 267,33	1 259,27		
	TOTAL (II)	CJ	394 660,92	CK	394 660,92	390 072,58		
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
Comptes de régularisation	Ecarts de conversion actif* (V)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO	424 714,88		26 970,84	397 744,04	391 863,56	
	Renvois (1) Dont droit au bail			CP		(3) Part à plus d'un an	CR	
Clause de réserve de propriété*	Immobilisations		Stocks		Créances			

Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

2

**BILAN — PASSIF avant répartition**  
Exercice du 01/07/2013 Au 30/06/2014

Désignation de l'entreprise		A.M.E.M		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : ..... 87.999,68.....)	DA	87 999,68	86 809,86
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK )	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="checkbox"/> B1 )	DF		
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small> <input type="checkbox"/> EJ )	DG		
	Report à nouveau	DH	-6 338,98	
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	461,59	-5 149,16
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
		<b>TOTAL (I)</b>	DL	82 122,29
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
		<b>TOTAL (II)</b>	DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	90 490,00	89 490,00
	Provisions pour charges	DQ		
		<b>TOTAL (III)</b>	DR	90 490,00
<b>DETTES (5)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="checkbox"/> EI )	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	10 969,91	9 074,06
	Dettes fiscales et sociales	DY	41 246,84	41 188,80
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)	EB	172 915,00	170 450,00
	<b>TOTAL (IV)</b>	EC	225 131,75	220 712,86
	Écarts de conversion passif* (V)	ED		
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	397 744,04	391 863,56
<b>RENVOIS</b>	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

③

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)**  
Du 01/07/2013 Au 30/06/2014

		Exercice N			Exercice (N-1)			
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3		4		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	2 100,00	FB	FC	2 100,00		
	Production vendue	biens	FD		FE	FF		
		services*	FG	91 045,60	FH	FI	91 045,60	89 982,21
	<b>Chiffres d'affaires nets*</b>	FJ	93 145,60	FK	FL	93 145,60	89 982,21	
	Production stockée*				FM			
	Production immobilisée*				FN			
	Subventions d'exploitation				FO	364 878,94	369 403,94	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de				FP	3 908,49	1 191,97	
	Autres produits (1) (11)				FQ	438,00	408,00	
	<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>				FR	462 371,03	460 986,12	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*				FS			
	Variation de stock (marchandises)*				FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU	940,54	1 264,13	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	59 927,84	53 221,35	
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	15 686,27	23 181,57	
	Salaires et traitements*				FY	275 439,95	278 824,69	
	Charges sociales (10)				FZ	105 537,64	101 798,74	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	3 935,07	5 459,53	
			- dotations aux provisions		GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions			GC			
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD	1 000,00	4 317,00		
	Autres charges				GE			
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>				GF	462 467,31	468 067,01		
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				GG	-96,28	-7 080,89		
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*			(III)	GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*			(IV)	GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)				GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)				GL	2 096,05	2 843,28	
	Reprises sur provisions et transferts de charges				GM			
	Différences positives de change				GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				GO			
<b>Total des produits financiers (V)</b>				GP	2 096,05	2 843,28		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*				GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)				GR			
	Différences négatives de change				GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				GT			
<b>Total des charges financières (VI)</b>				GU				
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				GV	2 096,05	2 843,28		
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>				GW	1 999,77	-4 237,61		

Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

4

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**  
Exercice du 01/07/2013 Au 30/06/2014

Désignation de l'entreprise		A.M.E.M			
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	703,53	839,45	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB			
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD	703,53	839,45	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE	2 241,71	1 751,00	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH	2 241,71	1 751,00	
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI	-1 538,18	-911,55	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ			
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL	465 170,61	464 668,85	
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM	464 709,02	469 818,01	
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>		HN	461,59	-5 149,16	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO			
	(2) dont	produits de locations immobilières	HY		
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G		
	(3) dont	- Crédit-bail mobilier	HP		
		- Crédit-bail immobilier	HQ		
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K			
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX			
	(9) Dont transfert de charges	A1			
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2	primes et cotisations complé- mentaires personnelles facultatives	<input type="checkbox"/>	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		A3		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N			
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N			
		Charges antérieures	Produits antérieurs		

Ces états ne peuvent être transmis sous cette forme à l'administration fiscale, ils ne sont pas agréés.

## ANNEXES

Le bilan avant répartition, de l'exercice clos le 30 juin 2014, présente un total de 397.744 €, et le compte de résultat, présenté sous forme de liste, un total de 465.170€. L'exercice dégage un excédent de 461,59 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1/07/2013 au 30/06/2014.

Les notes ci-après font partie intégrante des comptes annuels. Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 19 novembre 2014.

### 1.1 Evènements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est à signaler au cours de l'exercice.

### 1.2 Principes, règles et méthodes comptables

#### 1.2.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le bilan,
- Le compte de résultat,
- L'annexe.

#### 1.2.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.



L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Aucun changement de méthode d'évaluation ou de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## 1.3 Informations relatives au bilan

### 1.3.1 Actif immobilisé

#### 1.3.1.1 Tableau des immobilisations corporelles

Rubriques	Valeur en début de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur à la fin de l'exercice
Agencements	1.578			1.578
Instruments de musique	22.350	5.227		27.577
Matériels informatiques	898			898
<b>TOTAL</b>	<b>24.826</b>	<b>5.227</b>		<b>30.053</b>

#### 1.3.1.2 Tableau des amortissements

Rubriques	Valeur en début de l'exercice	dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeur à la fin de l'exercice
Agencements	1.578			1.578
Instruments de musique	20.560	3.935		24.495
Matériels informatiques	898			898
<b>TOTAL</b>	<b>23.036</b>	<b>3.935</b>		<b>26.971</b>

Comme sur les exercices précédents, l'ensemble des immobilisations est amorti sur une année. Les principaux modes et durées d'amortissement sont les suivants :

- Instruments de musique : 1 an
- Matériels de bureau : 1 an

### 1.3.2 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an
Créances clients et comptes rattachés	7.516	7.516	
Autres créances et subventions à recevoir	195.819	195.819	
Charges constatées d'avance	1.267	1.267	
<b>TOTAL</b>	<b>204.602</b>	<b>204.602</b>	

#### 1.3.2.1 Produits à recevoir

Au 30 juin 2014, les produits à recevoir se détaillent comme suit :

Conseil général de l'Oise	19.889
Ville de Montataire	170.830
Prestations musicales	5.100
<b>TOTAL</b>	<b>195.819</b>

### 1.3.3 Valeurs mobilières de placement

L'association ne détient pas de valeurs mobilières de placement. Elle a ouvert un livret A et un compte épargne. Les produits financiers générés par ces comptes sur l'exercice 2013 se sont élevés à 2.096 €.

### 1.3.4 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance concernent des charges d'exploitation afférentes à l'exercice 2014/2015.

### 1.3.5 Fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Compte à compte	Solde à la fin de l'exercice
Fonds sociaux	86.810			+1.190	88.000
Report à nouveau	0	-5.149		-1.190	-6.339
Réserves statutaires	0				0
<b>TOTAL</b>	<b>86.810</b>	<b>-5.149</b>		<b>0</b>	<b>81.661</b>

Les mouvements enregistrés sur les fonds propres de l'association au cours de l'exercice 2013/2014 correspondent à l'affectation du résultat 2013, suivant l'assemblée générale du 7 décembre 2013.

### 1.3.6 Provisions pour risques et charges

Rubriques	Valeur en début de l'exercice	dotations l'exercice	Reprises de l'exercice	Valeur à la fin de l'exercice
Provision pour risques				
Provision pour départ à la retraite	89.490	1.000		90.490
<b>TOTAL</b>	<b>89.490</b>	<b>1.000</b>		<b>90.490</b>

La provision a été calculée selon les dispositions de la convention collective de l'animation, à savoir que l'indemnité qui serait à verser correspond à un quart de mois de salaire par année de présence.

### 1.3.7 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéance à moins d'un an	Echéance à plus d'un an	Echéance à plus de 5 ans
Dettes fournisseurs	10.970	10.970		
Dettes fiscales et sociales	41.247	41.247		
Produits constatés d'avance	172.915	172.915		
<b>TOTAL</b>	<b>225.132</b>	<b>225.132</b>		

#### 1.3.7.1 Charges à payer

Au 30 juin 2014, les charges à payer forment un total de 4.477 €. Elles correspondent essentiellement aux honoraires du commissaire aux comptes.

#### 1.3.7.2 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance concernent des subventions d'exploitation afférentes au 2<sup>ème</sup> semestre de l'année civile 2014, imputable à l'exercice 2014/2015, soit :

Conseil général de l'Oise	6.500
Ville de Montataire	166.415
<b>TOTAL</b>	<b>172.915</b>



## 1.4 Informations relatives au compte de résultat

### 1.4.1 Ventilation des produits d'exploitation

Nature des produits	Total au 30/6/2014		Total au 30/6/2013	
	Montant	Pourcentage	Montant	Pourcentage
Subventions d'exploitation	364.879	78,9%	369.404	80,1%
Cours de musique et locations instruments	59.167	12,8%	59.736	12,9%
Prestations musicales	33.978	7,3%	30.246	6,6%
Autres produits	4.346	1%	1.600	0,4%
<b>TOTAL</b>	<b>462.370</b>	<b>100%</b>	<b>460.986</b>	<b>100%</b>

### 1.4.2 Dépenses prises en charges par la Ville de Montataire

L'association bénéficie d'avantages en nature alloués par la Ville de Montataire correspondant à la mise à disposition et à l'entretien des locaux de l'école de musique.

### 1.4.3 Ventilation de l'effectif au 30 juin 2014

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	2	
employés	18	
	20	