3, rue Gustave Alliaume
02200 SOISSONS
Tél. 03 64 18 80 00
Fax 03 64 18 80 03
dva@moncac.fr

L'ECHANGEUR

53 rue Paul DOUCET – 02400 Château-Thierry
ASBL – APE 9002Z
SIRET : 40439224300022

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

JRV/ALI

L'ECHANGEUR
53 rue Paul DOUCET – 02400 Château-Thierry
ASBL – APE 9002Z
SIRET : 40439224300022
Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2016

Mesdames, Messieurs, les Adhérents

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association L'Echangeur, 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 Trésorier. 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 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.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ; Ces appréciations n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

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 documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Soissons, le 9 mars 2017,

Pour DINICHERT-VIET & ASSOCIES
Commissaire aux comptes
Jean-Renaud VIET
Commissaire aux comptes

L'échangeur – CDC
Hauts-de-France

COMPTES ANNUELS
AU 31 DÉCEMBRE 2016

53 rue Paul Doucet
02400 Château Thierry
tel. 03 23 82 87 22
fax. 03 23 82 56 46
echangeur@echangeur.org
www.echangeur.org
ASBL-APE 9002Z
SIRET 40439224300022

L'échangeur est subventionné pour son fonctionnement par le Ministère de la Culture DRAC Hauts-de-France, le Conseil Régional Hauts-de-France, le Conseil Départemental de l'Aisne et la ville de Château-Thierry.

L'échangeur - CDC
Hauts-de-France

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS AU 31 DÉCEMBRE 2016 EN EUROS

	n° page
- Sommaire	1
- Bilan	2
- Compte de résultat	3 à 4
- Annexe	5 à 13

L'échangeur - CDC
Hauts-de-France

BILAN AU 31 DÉCEMBRE 2016

ACTIF	Valeurs brutes 31/12/2016	Amortissements & provisions	Valeurs nettes 31/12/2016	Valeurs nettes 31/12/2015
I -ACTIF IMMOBILISÉ	**701 605 €**	**417 811 €**	**283 794 €**	**296 295 €**
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	3 970 €	3 786 €	184 €	- €
Immobilisations corporelles				
Terrains	5 835 €	- €	5 835 €	5 835 €
Constructions	55 513 €	14 993 €	40 520 €	42 370 €
Œuvres	2 430 €	- €	2 430 €	2 430 €
Installations techniques, matériels et outillages	484 368 €	308 604 €	175 764 €	175 234 €
Autres agencements et installations	95 712 €	52 476 €	43 235 €	58 093 €
Autres immobilsations corporelles	53 096 €	37 951 €	15 145 €	12 152 €
Immobilisations financières	680 €	- €	680 €	180 €
II -ACTIF CIRCULANT	**377 355 €**	**7 000 €**	**370 355 €**	**295 662 €**
Stocks matières consommables	3 296 €	- €	3 296 €	- €
Clients	18 140 €	- €	18 140 €	20 059 €
Autres créances	281 029 €	7 000 €	274 029 €	261 530 €
Disponibilités	72 079 €	- €	72 079 €	11 889 €
Charges constatées d'avance	2 812 €	- €	2 812 €	2 184 €
TOTAL	**1 078 959 €**	**424 811 €**	**654 148 €**	**591 957 €**

PASSIF	31/12/2016	31/12/2015
I - FONDS ASSOCIATIFS	**62 759 €**	**58 074 €**
Patrimone intégré	16 515 €	16 515 €
Réserves	2 731 €	- €
Report à nouveau	38 828 €	38 828 €
Résultat de l'exercice	4 685 €	2 731 €
II - Subventions d'investissements	**244 288 €**	**263 920 €**
III - PROVISIONS POUR RISQUES		
Provisions pour risques	- €	- €
IV - FONDS DEDIES		
Fonds dédiés	**55 130 €**	**25 300 €**
V - DETTES	**290 632 €**	**239 315 €**
Emprunts et dettes auprès des établis. de crédits	127 223 €	110 000 €
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	100 468 €	43 970 €
Dettes fiscales et sociales	48 340 €	84 520 €
Autres dettes	14 601 €	824 €
VI - Produits constatés d'avance	**1 339 €**	**5 348 €**
TOTAL	**654 148 €**	**591 957 €**

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

Alain Surrans, Président

Yves Defontaine, Trésorier

L'échangeur - CDC
Hauts-de-France

COMPTE DE RÉSULTAT DU 1ER JANVIER AU 31 DÉCEMBRE 2016

PRODUITS D'EXPLOITATION	01/01/16 au 31/12/16	01/01/15 au 31/12/15
70 - Chiffres d'affaires		
Recettes de spectacles	8 236 €	7 469 €
Ateliers de Pratiques artistiques	40 095 €	36 571 €
Stages et cours de danse	1 574 €	1 343 €
Autres produits	7 581 €	8 766 €
dont Ville de Fére en Tardenois	2 844 €	2 844 €
Total 70	**60 330 €**	**56 992 €**
74 - Subventions		
Subventions de fonctionnement		
DRAC Fonctionnement/Activité	264 000 €	264 000 €
Conseil Régional	252 660 €	220 000 €
Conseil Départemental de l'Aisne	100 000 €	100 000 €
Ville de Château-Thierry	27 000 €	27 000 €
Sous-total	643 660 €	611 000 €
Aides aux projets		
DRAC Hauts-de-France	114 500 €	40 341 €
Agence Nationale pour la cohésion sociale et l'égalité des chances	- €	3 000 €
Conseil Régional Aide aux projets	4 400 €	- €
Conseil Régional Actions pédagogiques	21 000 €	21 000 €
Communauté de communes de Château-Thierry	13 000 €	13 000 €
Communauté de communes du Tardenois	2 000 €	- €
Sous-total	154 900 €	77 341 €
Autres subventions		
Conseil Régional aide à l'emploi	- €	26 053 €
Commissariat général à l'égalité des territoires	8 000 €	- €
Syndicat scolaire du Tardenois	500 €	- €
Direction régionale des droits des femmes et de l'égalité	5 000 €	- €
Sous-total	13 500 €	26 053 €
Total 74	**812 060 €**	**714 394 €**
75 - Autres produits de gestion courante		
Produits de gestion courante	20 €	18 €
ONDA	8 250 €	12 200 €
SACD	5 000 €	3 000 €
Mécénat	3 000 €	7 500 €
Sous - total	**16 270 €**	**22 718 €**
77 - Produits de cessions d'actifs	**585 €**	**275 €**
77 - Quote-part des subventions investis	**79 631 €**	**67 212 €**
78 - Reprise sur provisions		
Reprise sur provision d'exploitation	- €	**24 820 €**
79 - Transfert de charges	**37 899 €**	**16 964 €**
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**1 006 775 €**	**903 376 €**

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

	01/01/16 au 31/12/16	01/01/15 au 31/12/15
CHARGES D'EXPLOITATION		
60 - Achats		
Achats	30 378 €	21 963 €
Achats de spectacles	71 705 €	62 896 €
Coréalisations	- €	11 643 €
Coproductions	73 000 €	26 295 €
Ateliers de Pratiques Artistiques, sensibilisation et formation	22 814 €	27 155 €
Total 60	**197 897 €**	**149 952 €**
61 - Services extérieurs	**80 857 €**	**78 625 €**
62 - Autres services extérieurs	**134 476 €**	**139 278 €**
63 - Impôts, taxes et versements assimilés	**2 223 €**	**25 126 €**
64 - Charges de personnel		
Salaires	280 164 €	270 777 €
Charges sociales	133 944 €	129 420 €
Total 64	**414 109 €**	**400 197 €**
65 -Autres charges de gestion courantes	**20 065 €**	**15 574 €**
68 - Dotations aux amortissements et aux provisions		
Dotations aux amortissements	101 526 €	86 628 €
Dotations pour provision s/charges d'exploitation	7 000 €	- €
Total 68	**108 526 €**	**86 628 €**
69 - Impôts sur les bénéfices	**- €**	**- €**
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**958 153 €**	**895 379 €**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**48 622 €**	**7 997 €**
76 - Produits financiers (intérêts sur livret)	373 €	413 €
66 - Intérêts et charges assimilées	1 993 €	4 967 €
RÉSULTAT FINANCIER	**- 1 620 €**	**- 4 554 €**
77 - Produits exceptionnels	1 688 €	- €
67 - Charges exceptionnelles	14 176 €	4 042 €
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**- 12 488 €**	**- 4 042 €**
78 - Report des ressources antérieures non utilisées	25 300 €	28 629 €
68 - Engagements à réaliser sur subv. attribuées	55 130 €	25 300 €
ENGAGEMENTS À RÉALISER S/ RESSOURCES AFFECTÉES	**- 29 830 €**	**3 329 €**
TOTAL DES PRODUITS	**1 034 136 €**	**932 419 €**
TOTAL DES CHARGES	**1 029 452 €**	**929 688 €**
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**4 685 €**	**2 731 €**

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

Alain Surrans, Président

Yves Defontaine, Trésorier

L'échangeur - CDC
Hauts-de-France

Annexe des comptes annuels de

l'exercice clos au 31 décembre 2016

L'échangeur – CDC
Hauts-de-France

Table des matières

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice
1.2 Principes, régles et méthodes comptables
1.2.1 Méthode générale
1.2.2 Changement de méthode

2 informations relatives au bilan

2.1 Actif
2.1.1 Tableau des immobilisations
2.1.2 Tableau des amortissements
2.1.3 Méthode d' amortissement
2.1.4 Immobilisations financières
2.1.5 Evaluation des stocks - variation des stocks
2.1.6 Créances

2.2 Passif
2.2.1 Fonds associatifs
2.2.2 Provisions pour risques et charges
2.2.3 Fonds dédiés
2.2.4 Etat des dettes
2.2.5 Fournisseurs et comptes rattachés
2.2.6 Informations à caractère fiscal
2.2.7 Produits constatés d'avance

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation
3.2 Ventilation de l'effectif moyen

4 Autres informations

4.1 Information relative à la rémunération des dirigeants
4.2 Informations concernant les contributions volontaires
4.3 Engagements hors bilan
4.3.1 Contrat de location
4.4 Honoraires du Commissaire aux comptes
4.5 CICE
4.6 Engagement donné

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

1 - Faits majeurs de l'exercice

1.1 - Evénements principaux de l'exercice

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

Les faits significatifs au cours de l'exercice sont les suivants :

- Contrôle de l'Urssaf à partir du 21 novembre 2016 qui a été notifié le 20 février 2017.

1.2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultants des réglements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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

1.2.2 - Changement de méthode

Aucun changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

2 - Informations relatives au bilan

2.1 - Actif

2.1.1 - Tableau des immobilisations

Valeurs brutes	au 31/12/2015	Acquisitions	Cessions ou mis au rebut	au 31/12/16
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	4 491 €	744 €	1 265 €	3 970 €
Immobilisations corporelles				
Terrain	5 835 €	- €	- €	5 835 €
Batiment	55 513 €	- €	- €	55 513 €
Matériel et outillages	411 501 €	72 867 €	- €	484 368 €
Acquisitions d'œuvres	2 430 €	- €	- €	2 430 €
Autres agencements et installations	92 829 €	2 882 €	- €	95 712 €
Matériel de bureau et informatique	41 065 €	12 031 €	- €	53 096 €
TOTAL	**613 665 €**	**88 524 €**	**1 265 €**	**700 925 €**

2.1.2 - Tableau des amortissements

Amortissements	au 01/01/2015	Dotations	Reprises	au 31/12/16
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	4 491 €	560 €	1 265 €	3 786 €
Immobilisations corporelles				
Terrain	- €	- €	- €	- €
Batiment	13 143 €	1 850 €	- €	14 993 €
Matériel et outillages	236 267 €	72 337 €	- €	308 604 €
Autres agencements et installations	34 737 €	17 740 €	- €	52 477 €
Matériel de bureau et informatique	28 912 €	9 038 €	- €	37 951 €
TOTAL	**317 550 €**	**101 526 €**	**1 265 €**	**417 811 €**

2.1.3 - Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciel	linéaire	1 an
Batiment	linéaire	30 ans
Matériel et Outillages	linéaire	3 à 10 ans
Agencements et installations	linéaire	1 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	linéaire	3 ans

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

2.1.4 - Immobilisations financières

Type d'immobilisations	Valeur
Cautions	**680 €**

2.1.5 - Evaluation des stocks

Variation du stock au 31/12/16 Plaques Akilux

Stock au 14/04/16	Sorties	Stock au 31/12/16	Valeur unitaire	Variation du stock
500	82	418	3,69 €	**1 542 €**
500	47	453	3,87 €	**1 753 €**
				3 296 €

2.1.6 Créances

Créances	montant brut	à moins d'un an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans
Clients et comptes rattachés	18 140 €	18 140 €	- €	- €
Autres créances	281 029 €	281 029 €	- €	- €
TOTAL	**299 169 €**	**299 169 €**	**- €**	**- €**

2.2 - Passif

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

2.2.1 - Fonds associatifs

	au 01/01/16	Augmentation	Diminution	au 31/12/16
Fonds associatif				
Patrimoine intégré	16 515 €	- €	- €	16 515 €
Réserve	- €	2 731 €	- €	2 731 €
Report à nouveau	38 828 €	7 432 €	- €	46 260 €
Subventions d'investissements	263 920 €	60 000 €	79 631 €	244 288 €
Situation nette	**319 263 €**	**67 432 €**	**79 631 €**	**309 794 €**

2.2.2 - Provisions pour risques et charges

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	augmentation dotations de l'exercice	diminution reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	- €	- €	- €	- €
TOTAL	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**

2.2.3 - Fonds dédiés

	au 31/12/15	Report des ressources affectées 2016	Engagements à réaliser 2016	au 31/12/16
DRAC				
Education artistique 2015	11 050 €	11 050 €	- €	- €
Education artistique 2016	- €	- €	10 539 €	10 539 €
Artiste associé 2016	- €	- €	17 721 €	17 721 €
Pas à pas	- €	- €	12 000 €	12 000 €
Total	**11 050 €**	**11 050 €**	**40 260 €**	**40 260 €**
Conseil Régional				
Projet actions culturelles 15/16	14 250 €	14 250 €	- €	- €
Projet actions culturelles 16/17	- €	- €	11 370 €	11 370 €
Total	**14 250 €**	**14 250 €**	**11 370 €**	**11 370 €**
CGET				
Prévention et lutte contre l'illétrisme	- €	- €	3 500 €	3 500 €
Total	**- €**	**- €**	**3 500 €**	**3 500 €**
Total des fonds dédiés	**25 300 €**	**25 300 €**	**55 130 €**	**55 130 €**

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

2.2.4 - Etat des dettes

Créances	montant brut	à moins d'un an	de 1 à 5 ans	plus de 5 ans
Comptes courants bancaires	893 €	893 €	- €	- €
Emprunts	126 330 €	126 330 €	- €	- €
Avances et acomptes	- €	- €	- €	- €
Fournisseurs	100 468 €	100 468 €	- €	- €
Dettes fiscales et sociales	48 340 €	48 340 €	- €	- €
Autres dettes	14 601 €	14 601 €	- €	- €
Total	**290 632 €**	**290 632 €**	**- €**	**- €**

2.2.5 - Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	montant fin d'exercice
Fournisseurs	Divers	91 811 €
Factures non parvenues	Divers	8 657 €
Total		**100 468 €**

2.2.6 - Informations à caractère fiscal

L'association est fiscalisée sur l'ensemble de son activité.
L'association est assujettie à la taxe sur les salaires.
Elle est assujettie à la cotisation foncière des entreprises depuis le 1er janvier 2015.

2.2.7 - Produits constatés d'avance

Partenariat	Somme initiale	dépenses réalisées	PCA
Hopital de Beauvais 2016/2017	2 500€	2 270€	230€
IME Château Thierry 2016/2017	1 750€	1 441€	309€
NAP Charly sur Marne	400€	333€	67€
Ecole maternelle Fabre d'Eglantine	535€	- €	535€
Hopital de Beauvais 2015/2016	5 200€	5 002€	198€
Total			**1 339 €**

3 - Informations relatives au compte de résultat

3.1 - Ventilation des produits d'exploitation

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

Tableau de répartition des produits d'exploitation

Chiffres d'affaires (ventes de billets, prestations de services, ...)	60 330 €
Subventions	812 060 €
Autres produits de gestion courante	16 270 €
Total	**888 660 €**

3.2 - Ventilation de l'effectif moyen au 31/12/16

Catégories	Personnel salarié
Cadres	2
Agent de maitrise	3
Contrat avenir	1,68
Employé	0,21
Total	**6,89**

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

4 - Autres informations

4.1 - Information relative à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux deux plus haut cadres dirigeants bénévoles et salariés s'est élevé à 101.028 € brut en 2016.

4.2. - Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition....)

L'association bénéficie de la mise à disposition gratuite de locaux :

Lieux	**Valorisation**
Studios U1 à Château Thierry - misE à disposition par la ville de Château Thierry	10 542 €
Grande salle U1 à Château Thierry - mise à disposition par la ville de Château Thierry	220 605 €
Bureaux et gestion des fluides : U1 - mise à dispostion par la Ville de Château Thierry	5 964 €
Appartement - 53 rue Paul Doucet à Château Thierry - mise à dispostion par la Ville de Château Thier	1 680 €
Abbâtiale d'Essômes sur Marne - mise à disposition par le Diocèse de l'Aisne et la ville d'Essômes sur Marne	non valorisé
Salle des fêtes de Château de Fère en Tardenois - mise à disposition par la Ville de Fère en Tardenois	non valorisé
Centre social La Rotonde - mise à dispostion par la Ville de Château Thierry	non valorisé
La Biscuiterie à Château Thierry - mise à disposition par l'association La Biscuiterie	non valorisé
Le Silo à Château Thierry - mise à disposition par la ville de Château-Thierry	non valorisé
La médiathèque Jean Macé - mise à disposition par la ville de Château-Thierry	non valorisé
Espace culturel de Brasles - mise à disposition par la ville de Brasles	non valorisé
Salle Estruch - mise à disposition par le Lycée Jean de la Fontaine	non valorisé
Chez Brahim - Bar - misé à disposition par le gérant	non valorisé
Gymnase François Adriessens - mis à disposition par la Ville de Château Thierry	non valorisé

4.3 - Engagements hors bilan

4.3.1 - Contrat de location

	Montant restant à devoir au 31/12/16	Nombre de loyers mensuels restants
Location d'un copieur depuis le 20/07/16 expiration au 20/01/2022	8 670 €	17
Location véhicule Clio depuis le 26/01/16 expiration au 25/01/2019	8 173 €	25
Location véhicule Scénic depuis le 28/08/2014 - expiration au 10/8/2017	4 368 €	8

4.4 - Honoraires du Commissaire aux comptes

Au titre de sa mission pour l'exercice 2016, les honoraires du Commissaire aux comptes s'élévent à 2.540 € HT.

4.5 - CICE

Le présent document a servi de support matériel à la rédaction du rapport qui précède.

L'association a bénéficié d'un montant de CICE pour l'année 2016 d'un montant de 11.396 €.

4.6 - Engagement donné

La provision d'indemnités de départ en retraite représente un montant de 1.972 €
Cet engagement a été calculé en prenant en compte les seuls salariés présents au 31/12/16 et agés à cette date de plus de 50 ans.
Le calcul été effectué sur la base de la convention collective et représente le montant des indemnités qui serait à verser au départ en retraite prévu à 62 ans de ces personnes sur la base du salaire brut de décembre 2016 sans tenir compte d'un taux d'actualisation.
Cet engagement n'a pas été calculé sur une base statistique.