

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE 2003
Présenté à l'Assemblée Générale de l'association
ESPACE CULTURE MULTIMEDIA
DIAGOKAWENGA

2 cours GAMBETTA

34000 MONTPELLIER

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2003 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION ESPACE CULTURE MULTIMEDIA DIAGOKAWENGA établis en € tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification des appréciations ;
- les vérifications et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 APPRECIATIONS

Les dispositions de l'article L. 225-235 du Code de commerce, relatives à la justification des appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, s'appliquent pour la première fois à cet exercice. Les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur les principes comptables suivis et sur les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble ; elles n'appellent pas de commentaires particuliers.

3 - VERIFICATION DES INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Le fonctionnement de votre association a évolué et ne correspond pas toujours aux dispositions de vos statuts; je vous conseille de modifier ces derniers en les adaptant à vos pratiques.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion.

Fait à Montpellier le 14 juin 2004

CAMOIN-PEREZ ASSOCIES

Alain CAMOIN

ACTIF	31/12/2003			31/12/2002
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	48 310	19 293	29 017	38 928
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	48 310	19 293	29 017	38 928
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	5 158		5 158	
Autres créances	4 900		4 900	38 364
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	101 621		101 621	51 259
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	31 693		31 693	12 922
COMPTES REGULARISATION ACTIF				
Charges constatées d'avance (3)	581		581	
	143 953		143 953	102 545
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	192 263	19 293	172 971	141 472
⁽¹⁾ Dont droit au bail ⁽²⁾ Dont à moins d'un an (brut) ⁽³⁾ Dont à plus d'un an (brut)				

PASSIF	31/12/2003	31/12/2002
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	82 866	- 2 642
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	12 039	85 508
Subventions d'investissement	21 021	34 285
Provisions réglementées		
	115 927	117 151
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	7 474	321
Dettes fiscales et sociales	24 034	18 229
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	19 714	
COMPTE REGULARISATION PASSIF		
Produits constatés d'avance (1)	5 822	5 772
	57 044	24 321
Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	172 971	141 472
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	57 044	24 321
2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2003			31/12/2002
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)				
Chiffre d'affaires net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			190 758	151 348
Reprises sur provisions et transfert de charges			223	68 458
Autres produits			16 463	8 363
			207 443	228 169
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements				- 432
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			70 357	47 822
Impôts, taxes et versements assimilés			1 533	451
Salaires et traitements			89 004	78 165
Charges sociales			29 676	16 278
Dotations aux amortissements et provisions :				
- Sur immobilisation : dotations aux amortissements			16 918	5 099
- Sur immobilisation : dotations aux provisions				
- Sur actif circulant : dotations aux provisions				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			0	
			207 489	147 383
RESULTAT D'EXPLOITATION			- 45	80 787
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				234
Reprises sur provisions et tranfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			343	408
			343	642
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
RESULTAT FINANCIER			343	642
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			298	81 429

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2003	31/12/2002
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	13 241	4 079
Reprises sur provisions et transferts de charges		
	13 241	4 079
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 499	
Dotations aux amortissements et aux provisions		
	1 499	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	11 742	4 079
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	221 027	232 891
Total des charges	208 988	147 383
BENEFICE OU PERTE	12 039	85 508
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entreprises liées		
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées		

DETAIL ACTIF

DETAIL ACTIF	31/12/2003	31/12/2002	Variation	
	Net	Net	Montant	%
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
MAT BUREAU ET INFORMATIQUE	3 108		3 108	
MAT INFO SUBVENTIONNE	36 478	38 709	- 2 231	- 5,8
EQUIPEMENT SALLE 3ANS SUB	660	253	407	160,7
EQUIPEMENT SALLE SUB 5 ANS	8 064	5 064	3 000	59,2
MAT BUR-INFORMATIQUE	- 367		- 367	
MAT INFO SUB	- 16 618	- 4 586	- 12 032	262,4
EQUIP. SALLE SUBV 3 ANS	- 252	- 42	- 210	497,0
EQUIP. SALLE SUB 5 ANS	- 2 055	- 470	- 1 585	337,0
Total	29 017	38 928	- 9 910	- 25,5
Total immobilisations corporelles	29 017	38 928	- 9 910	- 25,5
Total actif immobilisé	29 017	38 928	- 9 910	- 25,5
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Clients et comptes rattachées				
TOUS LES CLIENTS	5 158		5 158	
Total	5 158		5 158	
Autres créances				
SUBV. INVESTISSEMENT MINISTERE		8 303	- 8 303	- 100,0
SUBVENTION INVEST. REGION		22 000	- 22 000	- 100,0
SUBV INVESTISSEMENT DEPARTEMEN		8 061	- 8 061	- 100,0
SUBV REGION	4 900		4 900	
Total	4 900	38 364	- 33 464	- 87,2
Total créances	10 058	38 364	- 28 306	- 73,8
Valeurs mobilières de placement				
Autres titres				
EXATIS		22 933	- 22 933	- 100,0
SAINT CLAIR	86 207	28 326	57 882	204,3
HSCB	15 414		15 414	
Total	101 621	51 259	50 362	98,3
Total valeurs mobilières	101 621	51 259	50 362	98,3
Disponibilités				
COMPTE 512120	31 284	12 514	18 770	150,0
CAISSE SIEGE SOCIAL	409	408	1	0,2
Total	31 693	12 922	18 771	145,3
Total actif circulant	143 372	102 545	40 827	39,8

DETAIL ACTIF	31/12/2003	31/12/2002	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Comptes de régularisation actif				
Charges constatées d'avance				
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	581		581	
Total	581		581	
Total comptes de régularisation actif	581		581	
TOTAL GENERAL	172 971	141 472	31 499	22,3

DETAIL PASSIF

	31/12/2003	31/12/2002	Variation	
	Net	Net	Montant	%
CAPITAUX PROPRES				
Report à nouveau				
REPORT A NOUVEAU	82 866		82 866	
REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITE)		- 2 642	2 642	- 100,0
Total	82 866	- 2 642	85 508	#####
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	12 039	85 508	- 73 469	- 85,9
Subventions d'investissement				
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	38 341	38 364	- 23	- 0,1
SUBV. INVES. INSC. AU CPT RES	- 17 320	- 4 079	- 13 241	324,6
Total	21 021	34 285	- 13 264	- 38,7
Total capitaux propres	115 927	117 151	- 1 224	- 1,0
DETTES				
Fournisseurs et comptes rattachés				
TOUS LES FOURNISSEURS	2 882	321	2 561	798,2
FOURNIS. FACTURES NON PARVENUE	4 592		4 592	
Total	7 474	321	7 153	2 229,2
Dettes fiscales et sociales				
DROITS AUTEURS DUS	524		524	
DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	5 581	6 657	- 1 075	- 16,2
SECURITE SOCIALE	9 240	6 610	2 630	39,8
AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		2 973	- 2 973	- 100,0
CAISSES DE RETRAITES ET PREVOY	2 328		2 328	
CAISSE D'ALLOC CHOMAGE ASSEDIC	2 839		2 839	
AGESSA	471		471	
MEDECINE DU TRAVAIL	562		562	
AFDAS	910		910	
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	1 580	1 989	- 409	- 20,6
Total	24 034	18 229	5 806	31,8
Autres dettes				
AUTRES COMPTES DEBIT. OU CREDI	19 714		19 714	
Total	19 714		19 714	
Produits constatés d'avance				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	5 822	5 772	50	0,9
Total	5 822	5 772	50	0,9
Total dettes	57 044	24 321	32 723	134,5
TOTAL GENERAL	172 971	141 472	31 499	22,3

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

31/12/2003

31/12/2002

Variation

Net

Net

Montant

%

PRODUITS D'EXPLOITATION

Subvention d'exploitation

DRAC FONCTIONNEMENT	30 500	30 490	10	0,0
DRAC POLE RESSOURCE	22 800	15 245	7 555	49,6
DRAC COLLEGE AU CINEMA	11 500	7 012	4 488	64,0
DRAC COORDINATION ECM	12 000	7 622	4 378	57,4
DRAC EDUCATION IMAGE		10 762	- 10 762	- 100,0
DRAC RESIDENCE ARTISTES		15 244	- 15 244	- 100,0
MINISTERE DE LA CULTURE	15 000		15 000	
CONSEIL REGIONAL	4 900	3 300	1 600	48,5
CONSEIL GENERAL	3 050	3 050		
VILLE DE MONTPELLIER	15 000		15 000	
POLITIQUE DE LA VILLE/PRE	2 703		2 703	
CNASEA E.J.	52 347	47 518	4 829	10,2
CNASEA CEC DD	11 284	8 290	2 994	36,1
CNASEA CES VP	6 197	1 412	4 785	338,9
ANPE CIE	1 876	1 402	474	33,8
AGEFIPH	1 600		1 600	
Total	190 758	151 348	39 410	26,0

Reprises sur provisions et transferts de charges

REPRIS. PROVIS. RISQ. & CH. EX		6 716	- 6 716	- 100,0
REPRISE SUR RES DRAC FONCT		19 056	- 19 056	- 100,0
REP RESERVE DRAC FORM NTIC		6 098	- 6 098	- 100,0
REM RES DRAC POLE RESSOURCE		10 671	- 10 671	- 100,0
REP RESERVE DRAC ACCOMP		15 245	- 15 245	- 100,0
REPRISE RES DRAC ACC IMAGE		10 671	- 10 671	- 100,0
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI	223		223	
Total	223	68 458	- 68 235	- 99,7

Autres produits

ABONNEMENTS	5 043	3 653	1 390	38,1
PAF FORMATION	5 294	2 579	2 715	105,3
PAF ANIMATION	6 126		6 126	
PAF ANIMATION		2 132	- 2 132	- 100,0
Total	16 463	8 363	8 099	96,8

Produits d'exploitation

	207 443	228 169	- 20 726	- 9,1
--	----------------	----------------	-----------------	--------------

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats de matières premières et autres approv.
RABAIS REMISES RIST. SUR

Total

- 432 432 - 100,0

Autres achats et charges externes

ENTRETIEN REPARATION MATERIEL				
ELECTRICITE		1 095	- 1 095	- 100,0
ACHATS DE PETIT MATERIEL	1 678	2 595	- 918	- 35,4
FOURNITURES ADMINISTRATIF	6 415	2 050	4 365	212,9
FOURNITURES INFORMATIQUES	2 447	3 772	- 1 324	- 35,1
SOUS TRAITANCE PAF LOCAUX	1 977		1 977	
INTERVENTION SS TRAITANCE	7 320	6 277	1 043	16,6
LOCATIONS IMMOBILIERES	7 955	15 709	- 7 754	- 49,4
ENTRETIEN NETTOYAGE	944		944	
Total	1 342		1 342	

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2003	31/12/2002	Variation	
	Net	Net	Montant	%
ENTRETIEN REPARATION MAINTENAN	2 204		2 204	
PRIMES D'ASSURANCE	619	576	43	7,4
DOCUMENTATION GENERALE	1 382	2 217	- 835	- 37,7
DROITS D'AUTEURS	5 500		5 500	
HONORAIRES	2 524		2 524	
HONORAIRES COM.COMPTES	3 647		3 647	
PUBLICITE PUBLICAT. RELAT. PUB	2 178	733	1 444	197,0
DEPLACEM. MISSIONS ET RECEPTIO	9		9	
MISSIONS DEPLACEMENTS	6 840	3 794	3 046	80,3
MISSIONS HEBERGEMENT	1 929	2 672	- 743	- 27,8
MISSIONS RESTAURATION	5 043		5 043	
FRAIS POSTAUX ET TELECOMMUNIC.	7 414	5 752	1 662	28,9
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	990	579	410	70,8
Total	70 357	47 822	22 534	47,1
Impôts, taxes et versements assimilés				
PART. EMPLOY. A FORM. PROF. CO	1 533		1 533	
IMPOTS TAXES & VERS. SUR REMUN		451	- 451	- 100,0
Total	1 533	451	1 082	239,8
Salaires et traitements				
REMUNERATIONS DU PERSONNEL		71 508	- 71 508	- 100,0
REMUNERATION B.BERNA	11 964		11 964	
REMUNERATION M.CHEVALIER	9 055		9 055	
REMUNERATION D. DENAT	13 104		13 104	
REMUNERATION S.MENANTEAU	17 615		17 615	
REMUNERATION A. MOREL	16 315		16 315	
REMUNERATION V. PREZEAU	7 291		7 291	
REMUNERATION E. MERCIER	10 866		10 866	
REMUNERATION G. DIGUET	3 870		3 870	
CONGES PAYES	- 1 075	6 657	- 7 732	- 116,2
Total	89 004	78 165	10 839	13,9
Charges sociales				
CHARGES DE SECUR. SOC. ET PREV	30 031	14 289	15 742	110,2
COTISATIONS AUX MUTUELES	- 409	1 989	- 2 398	- 120,6
AGESSA	54		54	
Total	29 676	16 278	13 398	82,3
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Dotations aux amortissements sur immobilisations	16 918	5 099	11 820	231,8
DOTAT. AUX AMORT. CHARG. EXPLO				
Total	16 918	5 099	11 820	231,8
Total dotations aux amortissements et provisions	16 918	5 099	11 820	231,8
Autres charges				
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	0		0	
Total	0		0	
Charges d'exploitation	207 489	147 383	60 106	40,8
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 45	80 787	- 80 832	- 100,1
PRODUITS FINANCIERS				

DETAIL COMPTE DE RESULTAT		31/12/2003	31/12/2002	Variation	
		Net	Net	Montant	%
Autres intérêts et produits assimilés REVENUS VALEURS MOBIL. PLACEME			234	- 234	- 100,0
Produits nets sur cession de V.M.P. PROD. NETS SUR CESS. VALEURS M			234	- 234	- 100,0
Total	343	408		- 66	- 16,1
Produits financiers	343	408		- 66	- 16,1
RESULTAT FINANCIER	343	642		- 300	- 46,6
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	343	642		- 300	- 46,6
	298	81 429		- 81 132	- 99,6
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations en capital Q-P SUBV. INVEST. AU RESULT. E					
Total	13 241	4 079		9 162	224,6
Produits exceptionnels	13 241	4 079		9 162	224,6
	13 241	4 079		9 162	224,6
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion AUT. CHARG. EXCEP. SUR OPER. G					
Total	1 499			1 499	
Charges exceptionnelles	1 499			1 499	
	1 499			1 499	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	11 742	4 079		7 663	187,9
Total des produits	221 027	232 891		- 11 864	- 5,1
Total des charges	208 988	147 383		61 605	41,8
BENEFICE OU PERTE	12 039	85 508		- 73 469	- 85,9

ANNEXE COMPTABLE

La présente annexe fait partie intégrante des états financiers. Elle comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et au compte de résultat, de façon à ce que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Ces éléments d'informations ne sont mentionnés que s'ils ont une importance significative.

Cette annexe se présente comme suit :

- Faits caractéristiques de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Commentaires particuliers

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique de l'exercice empêchant la comparaison des postes du bilan et du compte de résultat d'un exercice sur l'autre n'est à signaler.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

Aucune dérogation à ces prescriptions légales n'est à signaler sur l'exercice clos.

Par ailleurs, aucune modification dans la présentation des comptes annuels ou dans les méthodes d'évaluation retenues, n'est intervenue par rapport à l'exercice précédent.

COMMENTAIRES PARTICULIERS

Aucune autre information significative n'est à signaler.

OBJET SOCIAL

L'association a pour but l'utilisation des nouvelles technologies afin de développer les moyens d'accès du public aux différents modes de création artistique.