



**ASS. GESTION DU MUSEE POMPELLE**

1 place Museux

51100 REIMS

## **COMPTES ANNUELS**

Exercice du **01/01/2008** au **31/12/2008**

EURL Cabinet Pierre BUHET

4 Boulevard de la Paix  
51100 REIMS

Téléphone 0326790505

Télécopie 0326790506

Numéro SIRET 48747669900029

# Compte rendu de mission

Etat exprimé en euros

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association **ASS. GESTION DU MUSEE POMPELLE**, pour l'exercice du **01/01/2008** au **31/12/2008**, et conformément à notre lettre de mission en date du 25/03/2002, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>106 053 euros</b>
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>33 508 euros</b>
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>-32 519 euros</b>

Fait à Reims

Le 20 février 2009

**Pour l'EURL CABINET PIERRE BUHET**



**Pierre BUHET**  
**Expert-Comptable**

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	31 093	31 093
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	16 129	16 129
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	45 841	63 928
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(32 519)</b>	<b>(18 087)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>44 415</b>	<b>76 934</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	53	53	
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 127	1 282	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>1 180</b>	<b>1 335</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>45 595</b>	<b>78 269</b>	
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 407	6 676	
Dettes fiscales et sociales	25 050	25 552	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>60 458</b>	<b>32 229</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>106 053</b>	<b>110 498</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(32 518,57)	(18 086,53)	
(1) Dont à moins d'un an	60 458	32 229	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

## Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2008

31/12/2007

RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(35 036)	(17 849)
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 071	845
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>1 071</b>	<b>845</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	11	24
	<b>Total des charges financières</b>	<b>11</b>	<b>24</b>
	<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>1 061</b>	<b>821</b>
	<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>(33 975)</b>	<b>(17 028)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 457	352
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>1 457</b>	<b>352</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 410
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>1 410</b>
	<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>1 457</b>	<b>(1 058)</b>
	PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>242 051</b>	<b>241 149</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>274 569</b>	<b>259 235</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(32 519)</b>	<b>(18 087)</b>
	<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>CHARGES</b>
	Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		

# Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2008		01/01/2007		Variations	%
	31/12/2008	12 mois	31/12/2007	12 mois		
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>45 595,35</b>	<b>42,99</b>	<b>78 269,31</b>	<b>70,83</b>	<b>(32 673,96)</b>	<b>-41,75</b>
<b>Total des fonds propres</b>	<b>44 415,43</b>	<b>41,88</b>	<b>76 934,00</b>	<b>69,62</b>	<b>(32 518,57)</b>	<b>-42,27</b>
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>	<b>31 093,01</b>	<b>29,32</b>	<b>31 093,01</b>	<b>28,14</b>		
1023000 SUBV. INVEST. NON RENOUV	14 963,90	14,11	14 963,90	13,54		
1026000 LIBER. AYANT CARACT APPOR	16 129,11	15,21	16 129,11	14,60		
<b>Report à nouveau</b>	<b>45 840,99</b>	<b>43,22</b>	<b>63 927,52</b>	<b>57,85</b>	<b>(18 086,53)</b>	<b>-28,29</b>
1100000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	45 840,99	43,22	63 927,52	57,85	(18 086,53)	-28,29
<b>Résultat</b>	<b>(32 518,57)</b>	<b>-30,66</b>	<b>(18 086,53)</b>	<b>-16,37</b>	<b>(14 432,04)</b>	<b>-79,79</b>
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>1 179,92</b>	<b>1,11</b>	<b>1 335,31</b>	<b>1,21</b>	<b>(155,39)</b>	<b>-11,64</b>
<b>Fonds associatif avec droit - Résultat sous contrôle de tie</b>	<b>53,36</b>	<b>0,05</b>	<b>53,36</b>	<b>0,05</b>		
1036000 FDS ASSO AYANT DT REPRISE	53,36	0,05	53,36	0,05		
<b>Subventions investissement</b>	<b>1 126,56</b>	<b>1,06</b>	<b>1 281,95</b>	<b>1,16</b>	<b>(155,39)</b>	<b>-12,12</b>
1380000 SUB REGION VITRINE 2006	1 553,88	1,47	1 553,88	1,41		
1398000 SUB REGION INSC CPT RESUL	(427,32)	-0,40	(271,93)	-0,25	(155,39)	-57,14
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>						
<b>Total des Fonds dédiés</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>60 457,65</b>	<b>57,01</b>	<b>32 228,75</b>	<b>29,17</b>	<b>28 228,90</b>	<b>87,59</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>35 407,46</b>	<b>33,39</b>	<b>6 676,36</b>	<b>6,04</b>	<b>28 731,10</b>	<b>430,34</b>
040C Collectif fournisseurs créditeurs	31 956,44	30,13	2 537,16	2,30	29 419,28	N/S
4081000 FOURN. FACT. NON PARVENUES	3 451,02	3,25	4 139,20	3,75	(688,18)	-16,63
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>25 050,19</b>	<b>23,62</b>	<b>25 552,39</b>	<b>23,12</b>	<b>(502,20)</b>	<b>-1,97</b>
4282000 DETTES PROV./CONGES PAYES	6 175,00	5,82	5 845,00	5,29	330,00	5,65
4310000 SECURITE SOCIALE	5 220,80	4,92	5 806,00	5,25	(585,20)	-10,08
4373000 RETRAITE URIC	2 524,12	2,38	2 715,95	2,46	(191,83)	-7,06
4373100 PREVOYANCE AGRR	2 829,52	2,67	3 086,59	2,79	(257,07)	-8,33
4374000 ASSEDIC	1 673,00	1,58	1 203,00	1,09	470,00	39,07
4382000 CHARG.SOC./CONGES A PAYER	2 037,00	1,92	2 220,00	2,01	(183,00)	-8,24
4486000 TAXE/SALAIRES A PAYER	2 396,00	2,26	2 534,00	2,29	(138,00)	-5,45
4486100 FPC A PAYER	543,80	0,51	390,00	0,35	153,80	39,44
4486200 REDEVANCE DT ENT A PAYER	1 650,95	1,56	1 519,85	1,38	131,10	8,63
4486300 REDEVANCE TV A PAYER			232,00	0,21	(232,00)	-100,00
<b>Total du passif</b>	<b>106 053,00</b>	<b>100,00</b>	<b>110 498,06</b>	<b>100,00</b>	<b>(4 445,06)</b>	<b>-4,02</b>

# Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros		01/01/2008 31/12/2008	12 mois	01/01/2007 31/12/2007	12 mois	Variations	%
6413000	PRIME SALISSURE	442	0,18	411	0,17	30	7,41
<b>Charges sociales</b>		<b>31 491</b>	<b>13,15</b>	<b>32 477</b>	<b>13,53</b>	<b>(985)</b>	<b>-3,03</b>
6451000	URSSAF	16 048	6,70	17 505	7,30	(1 457)	-8,33
6452000	CHARGES/ CONGES PAYES	(183)	-0,08	(240)	-0,10	57	23,75
6453000	UIRIC	5 573	2,33	5 459	2,28	114	2,09
6453100	AGRR	5 365	2,24	5 326	2,22	40	0,74
6454000	ASSEDIC	4 078	1,70	3 975	1,66	103	2,60
6475000	SMIRR	385	0,16	452	0,19	(67)	-14,81
6481000	CADEAUX PERSONNEL	225	0,09			225	
<b>Dotation aux amortissements</b>		<b>12 727</b>	<b>5,31</b>	<b>13 197</b>	<b>5,50</b>	<b>(470)</b>	<b>-3,56</b>
6811200	DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	10 009	4,18	10 479	4,37	(470)	-4,49
6811900	DOT.AMORT.AGT.SOL.AUTRUI	2 718	1,13	2 718	1,13		
<b>Autres charges</b>		<b>1 701</b>	<b>0,71</b>	<b>1 616</b>	<b>0,67</b>	<b>85</b>	<b>5,23</b>
6511000	REDEVANCE/ENTREES	1 701	0,71	1 570	0,65	131	8,35
6580000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE			47	0,02	(47)	-100,00
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(35 036)</b>	<b>-14,63</b>	<b>(17 849)</b>	<b>-7,44</b>	<b>(17 187)</b>	<b>-96,29</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 061</b>	<b>0,44</b>	<b>821</b>	<b>0,34</b>	<b>240</b>	<b>29,23</b>
<b>Intérêts et produits financiers</b>		<b>1 071</b>	<b>0,45</b>	<b>845</b>	<b>0,35</b>	<b>227</b>	<b>26,81</b>
7640000	PRODUITS FINANCIERS	1 071	0,45	845	0,35	227	26,81
<b>Intérêts et charges financières</b>		<b>11</b>		<b>24</b>	<b>0,01</b>	<b>(13)</b>	<b>-55,48</b>
6616000	INTERETS BANCAIRES	11		24	0,01	(13)	-55,48
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(33 975)</b>	<b>-14,18</b>	<b>(17 028)</b>	<b>-7,10</b>	<b>(16 947)</b>	<b>-99,52</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>1 457</b>	<b>0,61</b>	<b>352</b>	<b>0,15</b>	<b>1 105</b>	<b>313,58</b>
7778000	SUB INVT REGION VIREE RES	155	0,06	272	0,11	(117)	-42,86
7780000	PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 301	0,54	80	0,03	1 221	N/S
<b>Charges exceptionnelles</b>				<b>1 410</b>	<b>0,59</b>	<b>(1 410)</b>	<b>-100,00</b>
6710000	CHARGES EXCEP./OP.GESTION			1 410	0,59	(1 410)	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>		<b>1 457</b>	<b>0,61</b>	<b>(1 058)</b>	<b>-0,44</b>	<b>2 515</b>	<b>237,69</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>242 051</b>	<b>101,06</b>	<b>241 149</b>	<b>100,50</b>	<b>902</b>	<b>0,37</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>274 569</b>	<b>114,63</b>	<b>259 235</b>	<b>108,04</b>	<b>15 334</b>	<b>5,92</b>
<b>Résultat</b>		<b>(32 519)</b>	<b>-13,58</b>	<b>(18 087)</b>	<b>-7,54</b>	<b>(14 432)</b>	<b>-79,79</b>
<b>Contribution en nature - Produits</b>							
<b>Contribution en nature - Charges</b>							

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence

Le bilan de l'exercice présente un total de **106 053** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **242 051** euros et un total **charges** de **274 569** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-32 519** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2008** et finit le **31/12/2008**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- **continuité de l'exploitation.**

La perte dégagée au cours du présent exercice, et les perspectives actuelles de financement pour le prochain exercice sont susceptible de remettre en cause la continuité d'exploitation.

Cependant, pour y faire face, la direction recherche activement de nouveaux financements et envisage de poursuivre la réduction des dépenses.

Il ressort donc une incertitude significative sur la capacité de l'Association à poursuivre son activité et qu'en conséquence, l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte de continuité de l'exploitation concernant l'évaluation des actifs et passifs, pourrait s'avérer non approprié.

- **permanence des méthodes comptables** d'un exercice à l'autre.

- **indépendance des exercices.**

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de Réglementation Comptable (C.R.C.).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n° 99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

Les principales méthodes utilisées sont :

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## **Autres points significatifs:**

- 1) En 2008 l'association reçoit des subventions uniquement en provenance de la ville de REIMS.
- 2) l'association a organisé dans le cadre de sa gestion propre une manifestation commémorative du 90ème anniversaire de l'armistice dont le coût s'est élevé à 25.770€ pour un financement subventionné de 25.000€.

## **Provision pour départ en retraite :**

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite , n'est pas évalué, compte tenu de l'âge et de l'ancienneté des salariés.

## **Contributions volontaires en nature :**

L'association bénéficie du concours d'administrateurs bénévoles dont la participation n'a pas été évaluée n'étant ni suivie, ni significative.

## **Montant des rémunérations et avantages en nature versés aux cadres dirigeants :**

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, l'association est amenée à communiquer le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeant bénévoles ou salariés.

L'association ne compte aucun cadre dirigeant rémunéré.

## **Informations concernant le droit individuel à la formation :**

La Loi n° 2004-39 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle a instauré pour les salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 20 heures par an pour un salarié à temps complet.

A la clôture de l'exercice, aucune formation n'a eu lieu à ce titre.

ANNEXE - Elément 3

# Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
		Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros				
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement			
	Autres			
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
<b>CORPORELLES</b>	Terrains			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement			
	Instal technique, matériel outillage industriels	33 254	8 937	42 192
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	38 555	630	39 185
	Matériel de transport	6 982		6 982
	Matériel de bureau, mobilier	7 034	442	7 475
	Emballages récupérables et divers	32 559	2 718	35 277
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>118 384</b>	<b>12 727</b>		<b>131 111</b>
<b>TOTAL</b>	<b>118 384</b>	<b>12 727</b>		<b>131 111</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## ANNEXE - Elément 5

**Créances et Dettes**

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	932	932	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	25 000	25 000	
Charges constatées d'avances	2 030	2 030		
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>27 961</b>	<b>27 961</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	35 407	35 407		
	Personnel et comptes rattachés	6 175	6 175		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 284	14 284		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 591	4 591		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes					
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>60 458</b>	<b>60 458</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2008

Total des Charges à payer		16 254
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>3 451</b>
<i>FOURN. FACT.NON PARVENUES</i>	3 451	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>12 803</b>
<i>DETTES PROV./CONGES PAYES</i>	6 175	
<i>CHARG.SOC./CONGES A PAYER</i>	2 037	
<i>TAXE/SALAIRES A PAYER</i>	2 396	
<i>FPC A PAYER</i>	544	
<i>REDEVANCE DT ENT A PAYER</i>	1 651	

ANNEXE - Elément supplémentaire

## Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2008

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>1 457</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>		<b>1 457</b>
<i>SUB INVT REGION VIREE RES</i>	<i>155</i>	
<i>PRODUITS EXCEPTIONNELS</i>	<i>1 301</i>	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>1 457</b>