gia
Gestion Informatique et Audit
Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Jean-Louis YOL
Associé Gérant
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**VIDEOFORMES**
Association Loi 1901

64 rue Lamartine
63002 Clermont-Ferrand Cedex

EXERCICE 2006
(Exercice du 1/01/06 au 31/12/06)

# RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 23 mars 2004, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 de 12 mois, sur :

-le contrôle des comptes annuels de l'association VIDEOFORMES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

-les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

**l. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

**lI. 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 :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ces travaux nous permettant d'aboutir à l'expression d'une opinion sans réserve reprise dans la première partie de ce rapport.

**III. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Clermont-Ferrand, le 22 février 2007

Le Commissaire aux Comptes,
Membre de la Compagnie Régionale de Riom
La Sarl Gestion Informatique et Audit
représentée par

**Jean-Louis YOL**

# BILAN ACTIF

| | MONTANT BRUT | AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS | NET EXERCICE 31/12/2006 | NET EXERCICE 31/12/2005 |
|---|---|---|---|---|
| **CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE** | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **177 100** | **160 516** | **16 584** | **31 619** |
| **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Concessions brevets et droits similaires | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Matériel et outillage industriel | 36 696 | 34 473 | 2 223 | 3 712 |
| Autres immobilisations corporelles | 140 404 | 126 043 | 14 361 | 27 906 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **ACTIF CIRCULANT** | **123 126** | | **123 126** | **146 675** |
| **STOCKS** | | | | |
| Matières premières et approvisionnements | | | | |
| Encours de production | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | | | | |
| **CREANCES** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 4 843 | | 4 843 | 3 224 |
| Autres créances | 500 | | 500 | 20 319 |
| **TRESORERIE** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 97 528 | | 97 528 | 110 970 |
| Disponibilités | 20 256 | | 20 256 | 12 162 |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **300 226** | **160 516** | **139 710** | **178 294** |

# BILAN PASSIF

| | EXERCICE 31/12/2006 | EXERCICE 31/12/2005 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | **113 379** | **149 694** |
| Fonds de dotation | 145 893 | 145 893 |
| Prime d'apport, de Fusion | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -43 409 | -24 303 |
| **Résultat de l'exercice (Perte)** | **-19 785** | **-19 106** |
| Subventions d'investissement | 30 680 | 47 210 |
| Provisions réglementées | | |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| **DETTES** | **26 331** | **28 600** |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes sur commandes en cours | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 530 | 8 849 |
| Dettes fiscales et sociales | 17 801 | 19 750 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| **TOTAL DU PASSIF** | **139 710** | **178 294** |

# COMPTE DE RESULTAT COMPARE

| | EXERCICE 2006 | | EXERCICE 2005 | | VARIATION | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | EN EUROS | % | EN EUROS | % | EN EUROS | % |
| **CHIFFRE D'AFFAIRES** | **272 543** | **100,00** | **315 165** | **100,00** | **-42 621** | **-13,52** |
| Subventions | 253 431 | 92,99 | 270 293 | 82,89 | -16 863 | -6,24 |
| Ventes | 19 113 | 7,01 | 44 871 | 17,11 | -25 759 | -57,41 |
| **MARGE BRUTE COMMERCIALE** | **19 113** | **100,00** | **44 871** | **100,00** | **-25 759** | **-57,41** |
| Ventes de produits finis | | 100,00 | | 100,00 | | |
| Variation des en cours de production | | #DIV/0! | | #DIV/0! | | |
| Coût d'achat des matières premières vendues | | #DIV/0! | | #DIV/0! | | |
| **MARGE BRUTE SUR PRODUCTION** | | **#DIV/0!** | | **#DIV/0!** | | |
| **PRESTATIONS DE SERVICES** | | **100,00** | | **100,00** | | |
| Charges externes | -158 329 | -58,09 | -200 449 | -63,60 | 42 120 | 21,01 |
| **VALEUR AJOUTEE** | **114 215** | **41,91** | **114 716** | **36,40** | **-502** | **-0,44** |
| Impôts et taxes et assimilés | -550 | -0,20 | -555 | -0,18 | 5 | 0,83 |
| Charges de personnel | -217 483 | -79,80 | -210 610 | -66,83 | -6 873 | -3,26 |
| **EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION** | **-103 819** | **-38,09** | **-96 449** | **-30,60** | **-7 370** | |
| Autres produits | 50 | 0,02 | 50 | 0,02 | | |
| Dotations aux amortissements | -16 267 | -5,97 | -15 933 | -5,06 | -334 | -2,10 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Autres charges | | | | | | |
| Reprises de provisions et transfert | 82 200 | 30,16 | 78 829 | 25,01 | 3 371 | 4,28 |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-37 836** | **-13,88** | **-33 503** | **-10,63** | **-4 333** | |
| Produits financiers | 1 774 | 0,65 | 2 503 | 0,79 | -729 | -29,11 |
| Charges financières | -245 | -0,09 | -256 | -0,08 | 11 | 4,27 |
| **RESULTAT FINANCIER** | **1 530** | **0,56** | **2 247** | **0,71** | **-718** | **-31,93** |
| **RESULTAT COURANT** | **-36 306** | **-13,32** | **-31 256** | **-9,92** | **-5 050** | |
| Produits exceptionnels | 16 530 | 6,07 | 14 413 | 4,57 | 2 117 | 14,69 |
| Charges exceptionnelles | -9 | -0,00 | -2 263 | -0,72 | 2 254 | 99,59 |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **16 521** | **6,06** | **12 150** | **3,86** | **4 370** | **35,97** |
| Participation | | | | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | | | | |
| **RESULTAT (PERTE)** | **-19 785** | **-7,26** | **-19 106** | **-6,06** | **-680** | |

# REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction dela durée de vie prévue :

| | |
|---|---|
| - Matériel vidéo | 2 et 4 ans |
| - Agencements et aménagements divers | 10 ans |
| - Matériel de bureaux | 4 et 5 ans |

## STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode du dernier prix d'achat connu. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks . Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation, déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Les subventions sont enregistées dans les comptes annuels d'après la méthode des engagements.

## VALORISATION DU BENEVOLAT

La valorisation du bénévolat 2006 s'éléve à 82 200 Euros charges comprises.
Celui-ci correspond aux frais qui seraient à payer en l'absence du concours de personnes bénévoles intervenant lors du festival, et dans le cadre de la gestion de l'association.

## PLUS VALUES LATENTES SUR SICAV

L'association détient 111 Sicav Maxi Plus Sécurité acquises pour72 013,47 Euros.
Leur valeur est de 72 461 Euros soit une plus value latente de 447,23 Euros.

# IMMOBILISATIONS

| | MONTANT DEBUT DE L'EXERCICE | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | MONTANT FIN DE L'EXERCICE |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ACQUISITIONS | VIREMENTS | CESSIONS | |
| **FRAIS D'ETABLISSEMENT** | | | | | |
| **AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES** | | | | | |
| **IMMOBILISATIONS CORPORELLES** | **175 868** | **1 232** | | | **177 100** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales | | | | | |
| Installations techniques matériels et | 36 163 | 533 | | | 36 696 |
| Installations agencements | | | | | |
| Matériel de transport | 10 542 | | | | 10 542 |
| Matériel de bureau et mobilier | 129 163 | 699 | | | 129 862 |
| Emballages récupérables | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| **TOTAL IMMOBILISATIONS** | **175 868** | **1 232** | | | **177 100** |

# AMORTISSEMENTS

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

| | MONTANT DEBUT DE L'EXERCICE | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | MONTANT FIN DE L'EXERCICE |
|---|---|---|---|---|
| | | DOTATIONS | DIMINUTION | |
| FRAIS D'ETABLISSEMENTS | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 144 249 | 16 267 | | 160 516 |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales | | | | |
| Installations techniques matériels et outillages | 32 450 | 2 023 | | 34 473 |
| Installations agencements aménagements | 10 074 | 119 | | 10 192 |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et mobilier | 101 725 | 14 125 | | 115 851 |
| Emballages récupérables | | | | |
| TOTAL AMORTISSEMENTS | 144 249 | 16 267 | | 160 516 |

## VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

| | DOTATIONS DE L'EXERCICE | | AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES | |
|---|---|---|---|---|
| | LINEAIRES | DEGRESSIFS | DOTATIONS | REPRISES |
| FRAIS D'ETABLISSEMENTS | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 2 728 | 13 539 | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales | | | | |
| Installations techniques matériels et outillages | 2 023 | | | |
| Installations agencements aménagements | 119 | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et mobilier | 587 | 13 539 | | |
| Emballages récupérables | | | | |
| TOTAL AMORTISSEMENTS | 2 728 | 13 539 | | |

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

| | MONTANT DEBUT DE L'EXERCICE | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | MONTANT FIN DE L'EXERCICE |
|---|---|---|---|---|
| | | DOTATIONS | REPRISES | |
| **PROVISIONS REGLEMENTEES** | | | | |
| Provisions pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissements<br>Provisions pour hausses de prix<br>Provisions pour fluctuation des cours<br>Amortissements dérogatoires<br>Autres provisions réglementées | | | | |
| **PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES** | | | | |
| Provisions pour litiges<br>Provisions pour garanties données aux clients<br>Provisions pour pertes sur marchés à terme<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Provisions pour pensions<br>Provisions pour impôts<br>Provisions pour renouv. des immobilisations<br>Provisions pour grosses réparations<br>Provisions pour charges sur congés<br>Autres provisions pour risques et charges | | | | |
| **PROVISIONS POUR DEPRECIATION** | | | | |
| Sur immobilisations incorporelles<br>Sur immobilisations corporelles<br>Sur immobilisations financières<br>Sur stocks et en-cours<br>Sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | | | | |
| **DOTATIONS ET REPRISES** | **D'EXPLOITATION**<br>**FINANCIERES**<br>**EXCEPTIONNELLES** | | | |

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES

| | MONTANT BRUT | A MOINS D'UN AN | A + D'UN AN - DE 5 ANS | A PLUS DE 5 ANS |
|---|---|---|---|---|
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| Clients douteux ou litigieux | | | | |
| Autres créances clients | 4 843 | 4 843 | | |
| Personnel et comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts taxes et versements assimilés | | | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Débiteurs divers | 500 | 500 | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| **TOTAL CREANCES** | **5 343** | **5 343** | | |

## ETAT DES ECHEANCES DES DETTES

| | MONTANT BRUT | A MOINS D'UN AN | A + D'UN AN - DE 5 ANS | A PLUS DE 5 ANS |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts à deux ans maximum à l'origine | | | | |
| Emprunts à plus de deux ans à l'origine | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 8 530 | 8 530 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 4 000 | 4 000 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 13 801 | 13 801 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts et taxes | | | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAL DETTES** | **26 331** | **26 331** | | |

## PRODUITS A RECEVOIR

| | MONTANT | |
|---|---|---|
| | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| Subvention Clermont Communauté | | 20 319 |
| | | **20 319** |

## CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

| | MONTANT HORS TAXES | |
|---|---|---|
| | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| | | |
| | | |

## CHARGES A PAYER

| | MONTANT TOUTES TAXES | |
|---|---|---|
| | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| Fournisseurs factures non parvenues | 8 530 | 8 849 |
| Dettes fiscales et sociales | 17 801 | 19 750 |
| | **26 331** | **28 600** |

## PRODUITS PERCUS D'AVANCE

| | MONTANT TOUTES TAXES | |
|---|---|---|
| | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| Subvention rectorat<br>Subvention Conseil Général | | |
| | | |

## DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

| | MONTANT | |
|---|---|---|
| | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
| | | |