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 2007
(Exercice du 1/01/07 au 31/12/07)

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 2007 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 13 février 2008

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 31/12/2007	NET EXERCICE 31/12/2006
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
ACTIF IMMOBILISE	**177 100**	**169 504**	**7 596**	**16 584**
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	36 106	590	2 223
Autres immobilisations corporelles	140 404	133 398	7 006	14 361
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	**132 047**		**132 047**	**123 126**
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
Autres créances				500
TRESORERIE				
Valeurs mobilières de placement	111 144		111 144	97 528
Disponibilités	20 904		20 904	20 256
COMPTES DE REGULARISATION	**5 750**		**5 750**	
Charges constatées d'avance	5 750		5 750	
TOTAL DE L'ACTIF	**314 897**	**169 504**	**145 393**	**139 710**

BILAN PASSIF

	EXERCICE 31/12/2007	EXERCICE 31/12/2006
CAPITAUX PROPRES	**113 194**	**113 379**
Capital social	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	-63 195	-43 409
Résultat de l'exercice (Perte)	**-185**	**-19 785**
Subventions d'investissement	30 680	30 680
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	**26 319**	**26 331**
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	8 003	8 530
Dettes fiscales et sociales	18 316	17 801
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION	**5 880**	
Produits constatés d'avance	5 880	
TOTAL DU PASSIF	**145 393**	**139 710**

VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

	VARIATION N-N-1	EXERCICE 31/12/2007	EXERCICE 31/12/2006
CAPITAUX PROPRES	**-185**	**113 194**	**113 379**
Capital social		145 893	145 893
Réserves	-19 785	-63 195	-43 409
Résultat de l'exercice	19 601	-185	-19 785
Subventions d'investissement		30 680	30 680
Provisions réglementées			

COMPTE DE RESULTAT COMPARE

	EXERCICE 2007		EXERCICE 2006		VARIATION	
	EN EUROS	%	EN EUROS	%	EN EUROS	%
CHIFFRE D'AFFAIRES	**260 179**	**100,00**	**272 543**	**100,00**	**-12 365**	**-4,54**
SUBVENTIONS	**241 053**	**100,00**	**253 431**	**100,00**	**-12 377**	**-4,88**
PRESTATIONS	**19 125**	**100,00**	**19 113**	**100,00**	**13**	**0,07**
Charges externes	131 632	50,59	158 329	58,09	-26 697	-16,86
VALEUR AJOUTEE	**128 546**	**49,41**	**114 215**	**41,91**	**14 332**	**12,55**
Impôts et taxes et assimilés	2 109	0,81	550	0,20	1 558	283,21
Charges de personnel	204 364	78,55	217 483	79,80	-13 118	-6,03
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**-77 927**	**-29,95**	**-103 819**	**-38,09**	**25 892**	**24,94**
Autres produits	60	0,02	50	0,02	10	20,00
Dotations aux amortissements	8 988	3,45	16 267	5,97	-7 279	-44,75
Dotations aux provisions						
Autres charges						
Reprises de provisions et transfert	86 430	33,22	82 200	30,16	4 230	5,15
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-424**	**-0,16**	**-37 836**	**-13,88**	**37 411**	**98,88**
Produits financiers	2 631	1,01	1 774	0,65	857	48,32
Charges financières	2 394	0,92	245	0,09	2 149	
RESULTAT FINANCIER	**238**	**0,09**	**1 530**	**0,56**	**-1 292**	**-84,45**
RESULTAT COURANT	**-187**	**-0,07**	**-36 306**	**-13,32**	**36 119**	**99,49**
Produits exceptionnels	2	0,00	16 530	6,07	-16 528	-99,99
Charges exceptionnelles			9	0,00	-9	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**2**	**0,00**	**16 521**	**6,06**	**-16 519**	**-99,99**
RESULTAT (PERTE)	**-185**	**-0,07**	**-19 785**	**-7,26**	**19 601**	**99,07**

TABLEAU DES FLUX FINANCIERS

RESSOURCES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Capacité d'autofinancement	8 803	-30 429
Cessions d'immobilisations		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles		
- Immobilisations financières		
Augmentation des capitaux propres		23 000
Augmentation des dettes financières		24 481
TOTAL DES RESSOURCES	**8 803**	**17 052**
EMPLOIS	**EXERCICE N**	**EXERCICE N-1**
Acquisitions d'immobilisations		
- Immobilisations incorporelles		
- Immobilisations corporelles		
- Immobilisations financières		
Réduction des capitaux propres		
Remboursement des dettes financières		
Dividendes		
TOTAL DES EMPLOIS		
RESSOURCES NETTES	**8 803**	**17 052**
EMPLOIS NETS		

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION

	FONDS DE ROULEMENT		VARIATION	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1	BESOINS	DEGAGEMENTS
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION	**-26 449**	**-20 989**		**5 461**
Actifs d'exploitation :	**5 750**	**5 343**		
- Stocks et en-cours				
- Avances et acomptes versés sur commandes				
- Clients et comptes rattachés		4 843		4 843
- Autres créances		500		500
- Comptes de régularisation actif	5 750		5 750	
Dettes d'exploitation :	**32 199**	**26 331**		
- Avances et acomptes reçues sur commandes en cours				
- Fournisseurs et comptes rattachés	8 003	8 530	527	
- Dettes fiscales et sociales	18 316	17 801		515
- Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
- Autres dettes				
- Comptes de régulaisation passif	5 880			5 880

VARIATION DE LA TRESORERIE

	TRESORERIE		VARIATION	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1	AUGMENTATION	DIMINUTION
TRESORERIE	**132 047**	**117 783**	**14 264**	
- Disponibilités	132 047	117 783	14 264	
- Concours bancaires courants				

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL

BESOIN
8 803

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 INCORPORELLES

Néant

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 de la durée de vie prévue :

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Aucune provision n'a été constatée sur les titres de participation.

Néant

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.

Néant

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.

VALORISATION DU BENEVOLAT

La valorisation du bénévolat 2007 s'éléve à 76 430 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 131 Sicav Maxi Plus Sécurité acquises pour 87 018,11 Euros. Leur valeur est de 88 549,00 Euros soit une plus value latente de 1 530,89 Euros.

IMMOBILISATIONS

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

AMORTISSEMENTS

	MONTANT DEBUT DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			MONTANT FIN DE L'EXERCICE
		DOTATIONS	VIREMENTS	DIMINUTION	
FRAIS D'ETABLISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	160 516	8 988			169 504
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales					
Installations techniques matériels et outillages	34 473	1 633			36 106
Installations agencements aménagements	10 192	119			10 311
Matériel de transport					
Matériel de bureau et mobilier	115 851	7 236			123 087
Emballages récupérables					
TOTAL AMORTISSEMENTS	160 516	8 988			169 504

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	2 322	6 665		
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales				
Installations techniques matériels et outillages	1 633			
Installations agencements aménagements	119			
Matériel de transport				
Matériel de bureau et mobilier	571	6 665		
Emballages récupérables				
TOTAL AMORTISSEMENTS	2 322	6 665		

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	MONTANT DEBUT DE L'EXERCICE	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE		MONTANT FIN DE L'EXERCICE
		DOTATIONS	REPRISES	
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausses de prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions				
Provisions pour impôts				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciations				
TOTAL GENERAL				
DOTATIONS ET REPRISES	**D'EXPLOITATION**			
	FINANCIERES			
	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				
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				
Charges constatées d'avance	5 750	5 750		
TOTAL CREANCES	**5 750**	**5 750**		

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	8 003	8 003		
Personnel et comptes rattachés	4 250	4 250		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 066	14 066		
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	5 880	5 880		
TOTAL DETTES	**32 199**	**32 199**		

PRODUITS A RECEVOIR

	MONTANT	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Clients et comptes rattachés		
Autres créances		

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

	MONTANT	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Autres achats et charges externes		
Charges financières		

CHARGES A PAYER

	MONTANT	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Fournisseurs factures non parvenues	8 003	8 530
Dettes fiscales et sociales	18 316	17 801
	26 319	**26 331**

PRODUITS PERCUS D'AVANCE

	MONTANT	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1
Subventions d'état	5 880	
	5 880	

DETTES REPRESENTEES PAR DES EFFETS DE COMMERCE

	MONTANT	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

	MONTANT	
	EXERCICE N	EXERCICE N-1

CREDIT BAIL

	REDEVANCES PAYEES		DOTATIONS	
	EXERCICE	CUMULEES	EXERCICE	CUMULEES