

**ASSOCIATION LIEUX FICTIFS**  
**Friche la Belle de Mai**  
**13331 MARSEILLE CEDEX 03**

***RAPPORT GENERAL***  
***DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***

***Exercice clos au 31/12/2007***

***Annie MARTINEZ***  
***Commissaire aux comptes***  
***21, rue Gaston Castel***  
***ZAC Saumaty Séon***  
***13016 MARSEILLE***

**LIEUX FICTIFS**  
**FRICHE BELLE DE MAI**  
**13331 MARSEILLE CEDEX 3**

---

***RAPPORT GENERAL***  
***DE COMMISSAIRE AUX COMPTES***

*Exercice clos au 31/12/2007*

\*\*\*\*\*

*Mesdames, Messieurs,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2007 sur :*

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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.*

### **I. - 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 votre Association à la fin de cet exercice.*

### **II. – 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 :*

- *Votre association dans le cadre de ses activités produit des films. La méthode retenue pour évaluée le coût de production des œuvres en cours stockés ou celles immobilisées est décrite en page 3 de l'annexe de vos comptes annuels.*

*Nous avons procédé à l'appréciation des méthodes retenues et avons vérifié la bonne application de ces méthodes*

*Ces appréciations 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.*

### **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 moral et financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.*

Fait à MARSEILLE  
Le 13/06/2008

  
Annie MARTINEZ  
Commissaire aux Comptes

PRESENTATION

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2007 dont le total est de :  
**343 587 Euros** dégage un déficit comptable de : **3 775 Euros**.

L'exercice a une durée de douze mois recouvrant la période du **1er janvier 2007**  
au **31 décembre 2007**.

Les éléments produits ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes ont été établis le 28 mai 2008 par le Conseil d'Administration..



### MODES ET PRINCIPES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice arrêté le 31 décembre 2007 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le principe de prudence.

Les conventions suivantes ont notamment été respectées :

- \* Continuité de l'exploitation,
- \* Indépendance des exercices.

### SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT

Il a été sollicité en 2006 auprès du Conseil Général des Bouches du Rhône et de la Région PACA, une aide en faveur de l'équipement et ce pour un montant global de 44 000€ répartie de la façon suivante :

- Conseil Général des Bouches du Rhône : 4 000€
- Région PACA : 40 000€

Il a été débloquée en 2007 la somme de 13 710.44€

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

#### 1) Frais d'établissement et d'amortissement

Aucun frais d'établissement n'a été comptabilisé au cours de l'exercice.

#### 2) Frais de recherche et de développement et amortissement

Aucun frais de recherche et de développement n'a été comptabilisé au cours de l'exercice.

AM

**COUT DE PRODUCTION DES IMMOBILISATIONS**

Ils sont évalués d'après la comptabilité analytique.

Le coût de l'œuvre en cours est comptabilisée en *immobilisations*, sans déduction des parts producteurs facturées dans l'exercice.

Ces coûts de l'exercice peuvent être comptabilisés également en *encours de production*.

Ce choix résulte de l'application des formules ci-dessous :

- coût des œuvres en cours stockées :

$$\frac{\text{apport des coproducteurs}}{\text{devis initial}} \times \text{coût de l'œuvre dans l'exercice}$$

« L'activation » est opérée par la contrepartie du compte *Production stockée*.

- coût des œuvres en cours immobilisées en Avances et acomptes sur immobilisations corporelles :

$$\frac{\text{devis initial} - \text{apport des coproducteurs}}{\text{devis initial}} \times \text{coût de l'œuvre dans l'exercice}$$

« L'activation » est opérée par la contrepartie du compte *Production immobilisée*.

Lorsque l'œuvre est achevée, l'immobilisation incorporelle en cours est transférée au compte des immobilisations incorporelles « *concessions et droits similaire, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires* »

AM

**METHODE D'AMORTISSEMENT DES FILMS**

**Méthode d'amortissement des Immobilisations Incorporelles Films**

Les amortissements dont le calcul est défini ci-dessous sont les amortissements comptables.

Les amortissements sont égaux aux propres recettes des œuvres audiovisuelles, après imputation des frais d'exploitation, de distribution et d'une quote-part des frais généraux.

Les recettes à affecter à l'amortissement des œuvres audiovisuelles peuvent être complétées par prélèvement sur les recettes nettes disponibles d'autres œuvres à concurrence d'une limite qui résulte de l'application d'un coefficient de dépréciation. Ce coefficient est calculé de la façon suivante :

<b>PERIODES</b>	<b>TAUX</b>
Premier mois	30%
Deuxième mois	25%
Troisième mois	20%
Quatrième mois	15%
Deux mois suivants	2%
Six derniers mois	1%

Quel que soit le montant des recettes, l'amortissement est au moins égal à un amortissement linéaire sur trois ans à compter de la date du PAD. (Prêt à diffuser).

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Subvention Marche à suivre	<b>4 000.00€</b>
Subvention CNC Les yeux fermés	<b>10 000.00€</b>
Subvention Dire l'Usine	<b>7 500.00€</b>
Appels de Fonds De mémoire d'eux	<b>10.514.00€</b>
Subventions Projet Installation	<b>44 500.00€</b>



## ASSOCIATION LIEUX FICTIFS

2007

- Page 5 -

Subventions Ateliers d'avance 9.08%	16 675.42€
Prestations DVD sur laboratoire	2 240.00€
Subvention centre culturel « Faire dire »	4 810.80€
Subvention agence Europe-Education-Formation France	12 800€

### MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

Acquisition de Matériel Audiovisuel pour un total de 13 868.16 euros.  
Acquisition d'agencements et d'aménagements d'une valeur de 1 375.40 euros.  
Acquisition d'un logiciel d'une valeur de 1543.43 euros.  
Soit un total d'acquisitions d'immobilisations de 16 786.99 euros.

Souscription de parts de capital dans la société anonyme à capital variable FRICHE LA BELLE DE MAI, 41 rue Jobin 13003 MARSEILLE (SIREN 502 062 383 RCS MARSEILLE) pour un montant global de 10 000 euros (20 parts de 500 euros) dont 2 500 euros versés (représentant 4.58% du capital).

### CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :

* Assurance risques matériels au 02.07.2008	325.28€
* Ass. Multirisques professionnels au 28.02.08	127.69€
* Ass. Bris machines 30.04.2008	124.79€
* Ass. Matériel mobile au 30.06.2008	346.77€

### CHARGES A PAYER SUR DETTES

La récapitulation par nature des dettes, des charges à payer en fin d'exercice, se présente comme suit :

\* 5 192.57 euros

### DIVERS PRODUITS A RECEVOIR

* Cotisations adhérents	256.00euros
* DRTEFP ateliers 2007	12 611.00 euros
* GIP solde subvention 2007	1 950.00 euro

AM



* FSE solde 2007	60 594.00 euros
* PACA solde subvention Laboratoire 2007	10 000.00 euros
* SOCRATE solde 2006	2 646.84 euros
* ADAC aides 2007	2 286.75 euros
* Solde subvention équipement PACA	30 289.56 euros
* Trop versé à l'URSSAF des Bouches du Rhône	2 557.00 euros

**AMORTISSEMENTS DES PRIMES DE REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS**

Information sans objet car l'entreprise n'a pas souscrit d'emprunt comportant des primes de remboursement :

**DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES**

NEANT

**ECARTS DE CONVERSION**

Aucun écart de conversion n'a été enregistré au cours de l'exercice.

**CREDIT BAIL**

NEANT

**ETAT DE CREANCES ET DE DETTES**

* Fournisseurs :	7 053.88 € (créditeur)
* Fournisseurs :	4 337.50 € (débiteur)
* Clients :	6 993.64 € (débiteur)
* Salaires :	2 959.16 € (créditeur)
* Avances s/salaires :	1 424.43 € (débiteur)
* Frais :	2 166.42 € (créditeur)
* Organismes sociaux :	16 693.03 € (créditeur)

AM  
/

* Taxe sur les salaires :	3 022.46 € (créditeur)
* Actionnaires, Capital souscrit, appelé, non versé :	7 500.00 € (créditeur)
* Droits d'auteurs :	2 010.78 € (créditeur)
* Partenariat CIE ALZHAR :	6 400.00 € (créditeur)
* Divers produits à recevoir :	120 634.15 € (débitteur)
* Charges constatées d'avance :	577.70 € (débitteur)
* Produits constatés d'avance :	113 040.22€ (créditeur)

### ETAT DES ENGAGEMENTS

Souscription de parts de capital dans la société anonyme à capital variable FRICHE LA BELLE DE MAI, 41 rue Jobin 13003 MARSEILLE (SIREN 502 062 383 RCS MARSEILLE) pour un montant global de 10 000 euros (20 parts de 500 euros) dont 2 500 euros versés. (soit 4.58% du capital)

### CHARGES EXCEPTIONNELLES

NEANT

### INFORMATIONS GENERALES

L'affectation comptable des frais de développement et des travaux de production ne sont plus comptabilisés en « sous traitance générale » (compte 611000) mais en « sous traitance charges variables » (compte 604000) à compter de cet exercice.

Le Partenariat signé en date du 10 octobre 2007 entre l'association LIEUX FICTIFS et l'Agence Europe-Education-Formation France prévoit une aide de 16 000 euros dont 80% c'est à dire 12 800 euros ont été débloqués sur 2007.

Ce partenariat est prévu du 1<sup>er</sup> octobre 2007 au 31 juillet 2009 ; or à l'arrêté des comptes, le projet n'avait pas encore vu le jour et aucune dépense n'avait été engagée. Aussi, l'acompte de 12 800 euros a été comptabilisé en produits constatés d'avance.

AM

La compagnie ALZHAR liée elle aussi au partenariat a versé un acompte de 6 400 euros comptabilisée en 4672100.

Sur l'exercice 2006, les amortissements sur immobilisations corporelles ont été excédentaires. Nous avons donc repris dans le compte 781500 la somme de 2 996.65 euros d'excédent correspondant à des immobilisations sorties de l'actif au 31.12.2006.

**LISTE DES FILMS REALISES DANS LE CADRE DES ATELIERS DE  
FORMATION**

- Mon Ange (10mn, 1999)
- la vraie vie (26mn, 2000)
- Il y a un temps (26mn, 2000)
- Sirrh (30mn, 2001)
- La germination de l'Utopie (2001)
- L'expérience de Yoanne (2004)
- En sursis (2004)
- Mots pour maux (2005)
- Petit théâtre Eldorado (2006)
- On sortira tous un jour (2006)
- Trous de mémoire (2007)

**LISTE DES FILMS INITIES DANS LE CADRE D'ATELIERS DE CREATION AU  
CENTRE PENITENCIAIRE DE FEMMES**

- Mirage (40mn, 2001)
- L'épreuve du vide (60mn, 2002)

**LISTE DES FILMS COPRODUITS**

- Le passage du vent (52mn, 1996)
- Les cousins de Barbaggio (72mn, 2000)
- I paceri, à la rencontre des faiseurs de paix (52mn, 2002)
- 9M2 : série documentaire (5 x 26 mn, 2004)
- 9M2 pour deux : Long métrage (94mn, 2005)
- ATFAL, les enfants du parc (70mn, 2006)

AM

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	61 357	60 525	832	201	632	314.89
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	41 763	23 193	18 570	8 370	10 201	121.88
	Autres immobilisations corporelles	21 182	13 490	7 692	7 874	182	2.32
	Immobilisations en cours	90 257		90 257	53 823	36 434	67.69
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	10 015		10 015	15	10 000	NS	
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL I</b>	224 574	97 208	127 366	70 282	57 084	81.22
	Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens	13 249		13 249	10 361	2 888	27.88
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	6 994		6 994	3 795	3 199	84.29
	Autres créances	129 021		129 021	80 598	48 423	60.08
Valeurs mobilières de placement	238		238	238			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	65 794		65 794	104 300	38 506	36.92	
Charges constatées d'avance (3)	924		924	2 805	1 881	67.05	
	<b>TOTAL III</b>	216 220		216 220	202 097	14 124	6.99
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	440 794	97 208	343 587	272 379	71 207	26.14

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

AM

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	142 355		137 737		4 618	3.35
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>3 775</b>		<b>4 618</b>		<b>8 393</b>	<b>181.74</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	41 066				41 066		
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>179 647</b>		<b>142 355</b>		<b>37 291</b>	<b>26.20</b>
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		3			3	
	Emprunts et dettes financières divers	7 500				7 500	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 948		5 028		4 921	97.87
	Dettes fiscales et sociales	25 038		25 719		681	2.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	8 411		3 415		4 995	146.26
Instruments de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	113 040		95 862		17 178	17.92
	<b>TOTAL IV</b>	<b>163 940</b>		<b>130 024</b>		<b>33 916</b>	<b>26.08</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>343 587</b>		<b>272 379</b>		<b>71 207</b>	<b>26.14</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

50 900 34 162

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	9 307		28 229		18 922-	67.03-
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	9 307		28 229		18 922-	67.03-
Production stockée	2 888		8 878		5 990-	67.47-
Production immobilisée	36 434		55 632		19 199-	34.51-
Subventions d'exploitation	252 942		320 890		67 948-	21.17-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 690		76		6 614	NS
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	4		14		10-	68.82-
<b>TOTAL I</b>	308 265		413 719		105 454-	25.49-
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	72 614		75 573		2 959-	3.92-
Impôts, taxes et versements assimilés	11 507		12 124		617-	5.09-
Salaires et traitements	144 387		155 911		11 524-	7.39-
Charges sociales	69 355		81 065		11 710-	14.45-
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	9 134		71 651		62 517-	87.25-
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	13 638		14 631		993-	6.78-
<b>TOTAL II</b>	320 635		410 955		90 320-	21.98-
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	12 370-		2 763		15 134-	547.63-
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

AM

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations		10		81	71	87.32
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				573	573	100.00
<b>TOTAL V</b>		10		654	643	98.42
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				214	214	100.00
<b>TOTAL VI</b>				214	214	100.00
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		10		439	429	97.66
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>		12 360		3 203	15 563	485.89
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 651		5 551	100	1.80
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 934		1 828	1 106	60.51
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>		8 585		7 379	1 206	16.34
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				2 248	2 248	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				3 716	3 716	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>				5 964	5 964	100.00
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		8 585		1 415	7 170	506.58
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>		316 860		421 751	104 891	24.87
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		320 635		417 133	96 498	23.13
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		3 775		4 618	8 393	181.74
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		3 775		4 618	8 393	181.74