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 2008
(Exercice du 1/01/08 au 31/12/08)

# 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 2008 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 2009

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 31/12/2008 | NET EXERCICE 31/12/2007 |
|---|---|---|---|---|
| **CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE** | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | **185 137** | **178 414** | **6 723** | **7 596** |
| **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 | 44 733 | 38 260 | 6 473 | 590 |
| Autres immobilisations corporelles | 140 404 | 140 154 | 250 | 7 006 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **IMMOBILISATIONS FINANCIERES** | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **ACTIF CIRCULANT** | **114 025** | | **114 025** | **132 047** |
| **STOCKS** | | | | |
| Matières premières et approvisionnements | | | | |
| Encours de production | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes sur commandes | | | | |
| **CREANCES** | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 7 825 | | 7 825 | |
| Autres créances | | | | |
| **TRESORERIE** | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 91 549 | | 91 549 | 111 144 |
| Disponibilités | 14 651 | | 14 651 | 20 904 |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | **895** | | **895** | **5 750** |
| Charges constatées d'avance | 895 | | 895 | 5 750 |
| **TOTAL DE L'ACTIF** | **300 057** | **178 414** | **121 643** | **145 393** |

# BILAN PASSIF

| | EXERCICE 31/12/2008 | EXERCICE 31/12/2007 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | **85 664** | **113 194** |
| Fonds associatif | 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 | -63 379 | -63 195 |
| **Résultat de l'exercice (Bénéfice)** | **188** | **-185** |
| Subventions d'investissement | 2 962 | 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** | **35 979** | **26 319** |
| 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 | 12 897 | 8 003 |
| Dettes fiscales et sociales | 23 082 | 18 316 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | **5 880** |
| Produits constatés d'avance | | 5 880 |
| **TOTAL DU PASSIF** | **121 643** | **145 393** |

# VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

| | VARIATION N-N-1 | EXERCICE 31/12/2008 | EXERCICE 31/12/2007 |
|---|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | **-27 530** | **85 664** | **113 194** |
| Capital social | | 145 893 | 145 893 |
| Réserves | -185 | -63 379 | -63 195 |
| Résultat de l'exercice | 373 | 188 | -185 |
| Subventions d'investissement | -27 718 | 2 962 | 30 680 |
| Provisions réglementées | | | |

# COMPTE DE RESULTAT COMPARE

| | EXERCICE 2008 | | EXERCICE 2007 | | VARIATION | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | EN EUROS | % | EN EUROS | % | EN EUROS | % |
| **CHIFFRE D'AFFAIRES** | **315 328** | **100,00** | **260 179** | **100,00** | **55 149** | **21,20** |
| **SUBVENTIONS** | **291 615** | **100,00** | **241 053** | **100,00** | **50 562** | **20,98** |
| **PRESTATIONS** | **23 713** | **100,00** | **19 125** | **100,00** | **4 587** | **23,99** |
| Charges externes | 180 646 | 57,29 | 131 632 | 50,59 | 49 013 | 37,23 |
| **VALEUR AJOUTEE** | **134 682** | **42,71** | **128 546** | **49,41** | **6 136** | **4,77** |
| Impôts et taxes et assimilés | 724 | 0,23 | 2 109 | 0,81 | -1 384 | -65,65 |
| Charges de personnel | 247 559 | 78,51 | 204 364 | 78,55 | 43 194 | 21,14 |
| **EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION** | **-113 601** | **-36,03** | **-77 927** | **-29,95** | **-35 674** | **-45,78** |
| Autres produits | 60 | 0,02 | 60 | 0,02 | | |
| Dotations aux amortissements | 8 910 | 2,83 | 8 988 | 3,45 | -78 | -0,86 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Autres charges | | | | | | |
| Reprises de provisions et transfert | 91 360 | 28,97 | 86 430 | 33,22 | 4 930 | 5,70 |
| **RESULTAT D'EXPLOITATION** | **-31 091** | **-9,86** | **-424** | **-0,16** | **-30 666** | |
| Produits financiers | 3 682 | 1,17 | 2 631 | 1,01 | 1 050 | 39,91 |
| Charges financières | 301 | 0,10 | 2 394 | 0,92 | -2 093 | -87,44 |
| **RESULTAT FINANCIER** | **3 381** | **1,07** | **238** | **0,09** | **3 143** | |
| **RESULTAT COURANT** | **-27 710** | **-8,79** | **-187** | **-0,07** | **-27 523** | |
| Produits exceptionnels | 67 213 | 21,32 | 2 | 0,00 | 67 211 | |
| Charges exceptionnelles | 39 315 | 12,47 | | | 39 315 | |
| **RESULTAT EXCEPTIONNEL** | **27 898** | **8,85** | **2** | **0,00** | **27 896** | |
| **RESULTAT (EXCEDENT)** | **188** | **0,06** | **-185** | **-0,07** | **373** | **201,98** |

## TABLEAU DES FLUX FINANCIERS

| RESSOURCES | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|---|---|---|
| Capacité d'autofinancement | 9 098 | 8 803 |
| Cessions d'immobilisations | | |
| - Immobilisations incorporelles | | |
| - Immobilisations corporelles | | |
| - Immobilisations financières | | |
| Augmentation des capitaux propres | | |
| Augmentation des dettes financières | | |
| **TOTAL DES RESSOURCES** | **9 098** | **8 803** |
| **EMPLOIS** | **EXERCICE N** | **EXERCICE N-1** |
| Acquisitions d'immobilisations | | |
| - Immobilisations incorporelles | | |
| - Immobilisations corporelles | 8 037 | |
| - Immobilisations financières | | |
| Réduction des capitaux propres | 27 718 | |
| Remboursement des dettes financières | | |
| Dividendes | | |
| **TOTAL DES EMPLOIS** | **35 755** | |
| **RESSOURCES NETTES** | | **8 803** |
| **EMPLOIS NETS** | **26 656** | |

## 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** | **-27 258** | **-26 449** | | **809** |
| | | | | |
| **Actifs d'exploitation :** | **8 721** | **5 750** | | |
| - Stocks et en-cours | | | | |
| - Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| - Clients et comptes rattachés | 7 825 | | 7 825 | |
| - Autres créances | | | | |
| - Comptes de régularisation actif | 895 | 5 750 | | 4 855 |
| **Dettes d'exploitation :** | **35 979** | **32 199** | | |
| - Avances et acomptes reçues sur commandes en cours | | | | |
| - Fournisseurs et comptes rattachés | 12 897 | 8 003 | | 4 894 |
| - Dettes fiscales et sociales | 23 082 | 18 316 | | 4 766 |
| - 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** | **106 200** | **132 047** | | **25 847** |
| - Disponibilités | 106 200 | 132 047 | | 25 847 |
| - Concours bancaires courants | | | | |

## VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL

| DEGAGEMENT |
|---|
| **26 656** |

# 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 2008 s'éléve à 91 360 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 96 Sicav Maxi Plus Sécurité acquises pour 66 548,95 Euros. Leur valeur est de 67 533,00 Euros soit une plus value latente de 984,05 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** | **8 037** | | | **185 137** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales | | | | | |
| Installations techniques matériels et outillages | 36 696 | 8 037 | | | 44 733 |
| Installations agencements aménagements | 10 542 | | | | 10 542 |
| Matériel de transport | | | | | |
| 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** | **8 037** | | | **185 137** |

## 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** | **169 504** | **8 910** | | | **178 414** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | |
| Installations générales | | | | | |
| Installations techniques matériels et outillages | 36 106 | 2 154 | | | 38 260 |
| Installations agencements aménagements | 10 311 | 119 | | | 10 429 |
| Matériel de transport | | | | | |
| Matériel de bureau et mobilier | 123 087 | 6 638 | | | 129 725 |
| Emballages récupérables | | | | | |
| **TOTAL AMORTISSEMENTS** | **169 504** | **8 910** | | | **178 414** |

## 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** | 2 272 | 6 638 | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales | | | | |
| Installations techniques matériels et outillages | 2 154 | | | |
| Installations agencements aménagements | 119 | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Matériel de bureau et mobilier | | 6 638 | | |
| Emballages récupérables | | | | |
| **TOTAL AMORTISSEMENTS** | 2 272 | 6 638 | | |

## 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 | 7 825 | 7 825 | | |
| 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 | 895 | 895 | | |
| **TOTAL CREANCES** | **8 721** | **8 721** | | |

## 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 | 12 897 | 12 897 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 4 300 | 4 300 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 15 818 | 15 818 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts et taxes | 2 964 | 2 964 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Groupes et associés | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAL DETTES** | **35 979** | **35 979** | | |

## 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 | 12 897 | 8 003 |
| Dettes fiscales et sociales | 23 082 | 18 316 |
| | **35 979** | **26 319** |

## 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 |
| | | | | |