

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

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

*Exercice clos au 31/12/2008*

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

**LIEUX FICTIFS**

Friche de la Belle de Mai

**13331 MARSEILLE CEDEX 3**

**RAPPORT GENERAL**

**DE COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*Exercice clos au 31/12/2008*

\*\*\*\*\*

*Mesdames, Messieurs,*

*En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2008 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.*

AM

## **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 évaluer le coût de production des œuvres en cours stockés ou celles immobilisées est décrite en page 3 de l'annexe de vos comptes annuels.*
- *Les films produits sont ensuite amortis selon une méthode décrite en page 4 de l'annexe ces 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 obtenu avant l'émission de notre rapport le rapport de gestion afin d'apprécier la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans ce rapport par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.*

*En application de la loi, nous vous signalons également les faits suivants : vos statuts prévoient un mode de fonctionnement avec un conseil d'administration. La fréquence des réunions prévue est fixée par vos statuts à une réunion par trimestre et chaque fois qu'il est convoqué par son président ou sur la demande d'un tiers de ses membres.*

*Ce minimum d'une réunion trimestrielle que vous vous êtes imposé n'est à ce jour pas respecté.*

Fait à MARSEILLE

Le 7 Mai 2009

**Annie MARTINEZ**  
Commissaire aux Comptes

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (I)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	67 404	67 404		832	832	100.00	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	126 305		126 305	90 257	36 048	39.94	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	71 728	31 024	40 704	18 570	22 134	119.19	
	Autres immobilisations corporelles	21 182	16 359	4 823	7 692	2 869	37.30	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations		637	637		637			
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	10 015		10 015	10 015				
Prêts								
Autres immobilisations financières								
	<b>TOTAL II</b>	<b>296 634</b>	<b>115 424</b>	<b>181 210</b>	<b>127 366</b>	<b>53 843</b>	<b>42.27</b>	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens	4 532		4 532	13 249	8 717	65.79	
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	4 148		4 148	6 994	2 846	40.69	
	Autres créances	170 025		170 025	129 021	41 004	31.78	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	238		238	238				
Disponibilités	66 141		66 141	65 794	346	0.53		
Charges constatées d'avance (3)	691		691	924	233	25.25		
	<b>TOTAL III</b>	<b>245 774</b>		<b>245 774</b>	<b>216 220</b>	<b>29 554</b>	<b>13.67</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>542 408</b>	<b>115 424</b>	<b>426 984</b>	<b>343 587</b>	<b>83 397</b>	<b>24.27</b>	

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

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2008 12	31/12/2007 12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation				
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
	Report à nouveau	138 580	142 355	3 775	2.65
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	2 947	3 775	828	21.93
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	50 337	41 066	9 271	22.58
	<b>TOTAL I</b>	<b>185 970</b>	<b>179 647</b>	<b>6 324</b>	<b>3.52</b>
	<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées			
	<b>TOTAL II</b>				
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges				
	<b>TOTAL III</b>				
<b>DETTES (1)</b>	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses		3 7 500	3 7 500	100.00 100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	10 643 33 295	9 948 25 038	695 8 257	6.98 32.98
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	5 000 68 596	8 411	5 000 60 185	715.57
	Produits constatés d'avance (1)	123 480	113 040	10 440	9.24
	<b>TOTAL IV</b>	<b>241 014</b>	<b>163 940</b>	<b>77 074</b>	<b>47.01</b>
	<b>Comptes de Régularisation</b>	Ecarts de conversion passif (V)			
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>426 984</b>	<b>343 587</b>	<b>83 397</b>	<b>24.27</b>

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

241 014 163 940

AM

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>						
Ventes de marchandises	4 000		4 000		4 000	
Production vendue de Biens	25		25		25	
Production vendue de Services	30 477		30 477	9 307	21 170	227.46
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>34 452</b>		<b>34 452</b>	<b>9 307</b>	<b>25 145</b>	<b>270.18</b>
Production stockée			8 717	2 888	11 605	401.78
Production immobilisée			42 095	36 434	5 662	15.54
Subventions d'exploitation			305 681	252 942	52 739	20.85
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges				6 690	6 690	100.00
Autres produits			218	4	214	NS
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>373 729</b>	<b>308 265</b>	<b>65 464</b>	<b>21.24</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements			19		19	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes *			97 863	72 614	25 250	34.77
Impôts, taxes et versements assimilés			13 883	11 507	2 376	20.65
Salaires et traitements			167 581	144 387	23 194	16.06
Charges sociales			79 367	69 355	10 012	14.44
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			17 579	9 134	8 446	92.47
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			637		637	
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			11 665	13 638	1 973	14.47
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>388 557</b>	<b>320 635</b>	<b>67 923</b>	<b>21.18</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>14 828</b>	<b>12 370</b>	<b>2 458</b>	<b>19.87</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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	
	31/12/2008	12 31/12/2007	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations (3)	797	10	786	NS
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>797</b>	<b>10</b>	<b>786</b>	<b>NS</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>797</b>	<b>10</b>	<b>786</b>	<b>NS</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>14 031</b>	<b>12 360</b>	<b>1 672</b>	<b>13.52</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 400	5 651	749	13.25
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 729	2 934	1 795	61.20
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>11 129</b>	<b>8 585</b>	<b>2 544</b>	<b>29.64</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	45		45	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>45</b>		<b>45</b>	
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>11 084</b>	<b>8 585</b>	<b>2 499</b>	<b>29.11</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>385 655</b>	<b>316 860</b>	<b>68 795</b>	<b>21.71</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>388 602</b>	<b>320 635</b>	<b>67 968</b>	<b>21.20</b>
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>2 947</b>	<b>3 775</b>	<b>828</b>	<b>21.93</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

AM

**PRESENTATION**

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2007 dont le total est de :  
**426 984 Euros** dégage un déficit comptable de : **2 947 Euros**.

L'exercice a une durée de douze mois recouvrant la période du **1er janvier 2008**  
au **31 décembre 2008**.

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

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

AM



### MODES ET PRINCIPES D'EVALUATION

Les comptes annuels de l'exercice arrêté le 31 décembre 2008 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 débloqué en 2007 la somme de 13 710.44€. Aucun versement n'est intervenu en 2008.

En 2008, l'association a obtenu du Conseil Général des Bouches du Rhône une subvention d'équipement de 14.000 €. Au 31/12/2008, cette subvention n'avait pas été versée.

### 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 comptabilisé 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* »

An

**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 :

PERIODES	TAUX
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	4 000.00€
Subvention CNC Les yeux fermés	33 500.00€
Subvention Dire l'Usine	37 500.00€
Appels de Fonds De mémoire d'eux	10.514.00€
Subventions Projet Installation	44 500.00€
Prestations DVD laboratoire	1 680.00€
Subvention agence Europe-Education	2 800.00€
Subvention Paroles sur images	4 500.00€

AM

**MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE**

Acquisition de Matériel Audiovisuel pour un total de 29 964.58 €.

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :**

\* Primes d'assurance 691€

**CHARGES A PAYER**

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

* Dettes fournisseurs et comptes rattachées	2 870.40 euros
* Personnel, congés à payer	261.00 euros
* Organismes sociaux, charges à payer	88.00 euros

**DIVERS PRODUITS A RECEVOIR**

* DRTEFP ateliers 2008	12 611.20 euros
* FSE solde 2007	42 415.80 euros
* FSE solde 2008	31 528.00 euros
* Subvention PACA laboratoire 2008	10 000.00 euros
* Subvention PACA sécurité 2008	11 500.00 euros
* Solde subvention équipement PACA	30 289.56 euros
* Solde subvention équipement Conseil General	14 000.00 euros
* Solde subvention PACA 2006	2 785.33 euros
* Subvention Conseil Général atelier 2008 (compl.)	2 000.00 euros
* Subvention CUCS (part ville) 2008	1 950.00 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

AM

**ASSOCIATION LIEUX FICTIFS**

2008

- Page 7-

**ETAT DE CREANCES ET DE DETTES**

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres créances clients	4 148	4 148	
Personnel et comptes rattachés	527	527	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1351	1351	
Débiteurs divers	168 147	168 147	
Charges constatées d'avance	691	691	
<b>TOTAL</b>	<b>174 864</b>	<b>174 864</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	10 643	10 643		
Personnel et comptes rattachés	6 009	6 009		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 437	22 437		
Autres impôts taxes et assimilés	4 849	4 849		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 000	5 000		
Autres dettes	68 596	68 596		
Produits constatés d'avance	123 480	123 480		
<b>TOTAL</b>	<b>241 014</b>	<b>241 014</b>		

*AN*