

# **IMAGINOVE**

Association régie par la loi du 1/07/1901  
26, rue Emile Decorps – 69100 VILLEURBANNE

## **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31 décembre 2008



Aux Adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Constitutive du 18 décembre 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association IMAGINOVE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**ASSOCIATION IMAGINOVE**  
**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2008**

---

**I - Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

**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 :

La part essentielle des produits d'exploitation de l'Association IMAGINOVE est constituée par des subventions. Nos travaux ont consisté à vérifier la pertinence des principes et méthodes comptables appliqués à la comptabilisation de ces subventions et à en apprécier l'application.

Les appréciations ainsi portées 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.

**ASSOCIATION IMAGINOVE**  
**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2008**

---

**III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé 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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Villeurbanne,  
le 12 juin 2009.

**Joël MANCUSO**  
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	371		371		371		
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	4 551	896	3 655	775	2 881	371,93	
	Immobilisations en cours							
	Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	3 183		3 183		3 183			
<b>TOTAL II</b>	<b>8 105</b>	<b>896</b>	<b>7 209</b>	<b>775</b>	<b>6 434</b>	<b>830,69</b>		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	11 795	4 264	7 530	33 180	25 650	77,30	
	Autres créances	281 872		281 872	152 276	129 597	85,11	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement	3 461		3 461	75 234	71 773	95,40		
Disponibilités	68 345		68 345	78 184	9 840	12,59		
Charges constatées d'avance (3)	768		768		768			
<b>TOTAL III</b>	<b>366 241</b>	<b>4 264</b>	<b>361 976</b>	<b>338 875</b>	<b>23 102</b>	<b>6,82</b>		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>374 346</b>	<b>5 160</b>	<b>369 185</b>	<b>339 649</b>	<b>29 535</b>	<b>8,70</b>		

(1) Doit être au bail

(2) Doit à moins d'un an

(3) Doit 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	%
CAPITAUX PROPRES	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		3 811		3 811	3 811	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)		55 117		3 811	51 306	NS
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	<b>TOTAL I</b>		58 928		3 811	55 117	NS
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	<b>TOTAL III</b>						
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés		91 494		175 365	83 871	47.83
	Dettes fiscales et sociales		84 299		42 435	41 863	98.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		60 771		118 038	57 267	48.52
	<b>TOTAL IV</b>		73 694		335 839	25 581	7.62
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (I)		73 694		73 694		
	<b>TOTAL IV</b>		310 258		335 839	25 581	7.62
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		369 185		339 649	29 536	8.70

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

310 258 335 839

**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 (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	77 899		77 899	51 107		26 792	52.42
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>77 899</b>		<b>77 899</b>	<b>51 107</b>		<b>26 792</b>	<b>52.42</b>
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			688 671	452 738		235 933	52.11
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			7 000			7 000	
Autres produits			19 003	26 005		7 002	26.93
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>792 573</b>	<b>529 850</b>		<b>262 723</b>	<b>49.58</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			3 299	628		2 671	425.06
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			410 047	289 320		120 727	41.73
Impôts, taxes et versements assimilés			13 163	4 433		8 730	196.93
Salaires et traitements			202 168	161 654		40 514	25.06
Charges sociales			79 701	63 621		16 080	25.27
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			845	51		794	NS
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 264	7 000		2 736	39.08
Dotations aux provisions							
Autres charges			8 864	0		8 863	NS
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			<b>722 351</b>	<b>526 707</b>		<b>195 644</b>	<b>37.14</b>
<b>I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>70 222</b>	<b>3 143</b>		<b>67 080</b>	<b>NS</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

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2008	12	31/12/2007	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 999		1 557		442	28,36
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>1 999</b>		<b>1 557</b>		<b>442</b>	<b>28,36</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés (4)			216		216	100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>			<b>216</b>		<b>216</b>	<b>100,00</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 999</b>		<b>1 341</b>		<b>658</b>	<b>49,04</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>72 221</b>		<b>4 484</b>		<b>67 737</b>	<b>NS</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>TOTAL VIII</b>						
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>						
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	17 104		673		16 431	NS
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>794 572</b>		<b>531 407</b>		<b>263 165</b>	<b>49,52</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>739 455</b>		<b>527 596</b>		<b>211 859</b>	<b>40,16</b>
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>55 117</b>		<b>3 811</b>		<b>51 306</b>	<b>NS</b>

\* V 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

Mission de présentation - Voir l'attestation d'Expert Comptable



ANNEXE

**SOMMAIRE**

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	8
Permanence ou changement de méthodes	8
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	8
Etat des amortissements	9
Etat des provisions	9
Etat des échéances des créances et des dettes	10
Evaluation des immobilisations corporelles	10
Evaluation des amortissements	10
Disponibilités en Euros	10
Produits à recevoir	10
Détail des produits à recevoir	11
Charges à payer	11
Détail des charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12
Détail des charges constatées d'avance	13
Détail des produits constatés d'avance	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Code de commerce - articles L.123-12 et L.123-28)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83) (Règlement CRC n°99-03 : PCG)

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		3 71
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	826		3 726
	TOTAL		3 726
Prêts, autres immobilisations financières			3 183
	TOTAL		3 183
	TOTAL GENERAL	826	7 279

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			371	371
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				4 551	4 551
	TOTAL			4 551	4 551
Prêts, autres immobilisations financières				3 183	3 183
	TOTAL			3 183	3 183
	TOTAL GENERAL			8 105	8 105

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51	845		896
	TOTAL	51	845	896
	TOTAL GENERAL	51	845	896

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	845				
	TOTAL	845			
	TOTAL GENERAL	845			

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	7 000	4 264	7 000		4 264
	TOTAL	4 264	7 000		4 264
	TOTAL GENERAL	4 264	7 000		4 264
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		4 264	7 000		

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 183	3 183	
Autres créances clients	11 795	11 795	
Taxe sur la valeur ajoutée	74 179	74 179	
Divers état et autres collectivités publiques	207 694	207 694	
Charges constatées d'avance	768	768	
<b>TOTAL</b>	<b>297 617</b>	<b>297 617</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	91 494	91 494		
Personnel et comptes rattachés	15 127	15 127		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 105	39 105		
Impôts sur les bénéfices	17 104	17 104		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 843	1 843		
Autres impôts taxes et assimilés	11 120	11 120		
Autres dettes	60 771	60 771		
Produits constatés d'avance	73 694	73 694		
<b>TOTAL</b>	<b>310 258</b>	<b>310 258</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel de bureau	Lineaire	3 A 5 ans

**Disponibilités en Euros**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	207 694
<b>Total</b>	<b>207 694</b>

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Détail des produits à recevoir**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Montant
SUBVENTIONS D'EXPLOITATIONS	
- ANIMATION GENERALE IMAGINOVE	24 000
- ANIMATION TECHNOLOGIQUE	13 816
- PROJETS AXE TECHNOLOGIQUE	836
- ANIMATION IMAGINOVE INTERNATIONAL	7 140
- PROGRAMME IMAGINOVE INTERNATIONAL DONT CONSULTANT	13 920
- PROGRAMME IMAGINOVE INTERNATIONAL DONT VEILLE SALONS	3 400
- PROGRAMME IMAGINOVE INTERNATIONAL DONT OUTILS DE PROMOTION	1 120
- ANIMATION GPEC	16 682
- PROJET GPEC	7 167
- PLAN DE COMMUNICATION	2 880
- ANIMATION SALONS 2008	15 000
- SALON CLERMONT FERRAND	4 563
- SALON MIP	15 633
- DC MIFA	29 800
- SALON MIFA	18 937
- GRAND LYON	8 000
- DRIRE IMAGINOVE COMMERCIAL	10 400
- DRIRE IMAGINOVE INTERNATIONAL	14 400
Total	207 694

**Charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 674
Dettes fiscales et sociales	33 784
Total	35 459

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Détail des charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Montant
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	
- HONORAIRES CGO 2008	1 674
PROVISIONS POUR CONGES PAYES	
- CONGES PAYES	15 127
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAYES	
- CHARGE SUR CONGES A PAYER	7 538
AUTRES CHARGES A PAYER	
- TAXE SUR LES SALAIRE 2008	6 623
- TAXE APPRENTISSAGE	1 276
- ANIMATION IMAGINOVE COMMERCIAL	3 221
Total	35 459

**Charges et produits constatés d'avance**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		768
Total		768
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		73 694
Total		73 694

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

**Détail des charges constatées d'avance**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCES - ASSURANCE MULTIRISQUE	768		
Total	768		

**Détail des produits constatés d'avance**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATES AVANCE - SUBVENTION EUROPE	73 694		
Total	73 694		