

**LA MAISON DE L'IMAGE  
DE BASSE-NORMANDIE**

\*\*\*\*\*

**RAPPORTS DES COMMISSAIRES AUX COMPTES  
A L'ASSEMBLEE GENERALE**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

# LA MAISON DE L'IMAGE DE BASSE-NORMANDIE

Siège social : Conseil Régional de Basse-Normandie  
Abbaye aux Dames Place Reine Mathilde  
BP 523 – 14 035 CAEN cedex

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2011**

SAS SOFICOM AUDIT

Siège social : Péricentre III – 26, Avenue de Thiès, 14 076 CAEN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Caen

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 décembre 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association La Maison de l'Image de Basse-Normandie, 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.

## **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 œuvre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les pages 11 et 17 de l'annexe « changement de méthode comptable » et « provisions pour risques et charges », relatif à la comptabilisation de l'engagement au titre de l'indemnité de fin de carrière.

Comme l'année dernière nous vous signalons que lors de l'émission de notre rapport sur les comptes 2008, nous attirons votre attention sur le fait qu'il figurait au passif du bilan une somme de 281 271 euros correspondant à un résultat acquis sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2005 et dont l'affectation était conditionnée à une décision de tiers financeurs. A la date de l'émission du présent rapport, une somme de 210 250 euros sur la somme totale a été officiellement attribuée à l'Association par

décision des financeurs concernés. Il reste donc une somme de 71 021 euros figurant au bilan pour laquelle il faudra de la même façon obtenir officiellement confirmation du caractère de réserve de ces fonds.

## **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 :

- L'annexe expose les règles et méthodes comptables retenues pour l'établissement des comptes annuels de l'exercice clos au 31 décembre 2011.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte 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.

## **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Caen, le 18 avril 2012

SOFICOM AUDIT SAS  
Commissaire aux comptes



Franck DANET  
Commissaire aux comptes

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	4 511	4 285	226	388
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et aco				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	6 954	6 954		
Installations techniques, matériel et outillage	44 054	43 129	926	4 355
Autres immobilisations corporelles	79 152	76 567	2 585	4 391
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	475		475	461
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>135 146</b>	<b>130 934</b>	<b>4 212</b>	<b>9 595</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services	8 568		8 568	
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	842		842	600
Créances				
Usagers et comptes rattachés	2 067		2 067	9 897
Autres créances	9 111		9 111	22 414
Divers				
Valeurs mobilières de placement	361 019		361 019	370 545
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	10 000		10 000	14 716
Charges constatées d'avance	5 079		5 079	4 061
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>396 686</b>		<b>396 686</b>	<b>422 234</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>531 832</b>	<b>130 934</b>	<b>400 898</b>	<b>431 829</b>

## Bilan

	Net au 31/12/11	Net au 31/12/10
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	129 512	210 251
Report à nouveau	19 850	28 359
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-27 340</b>	<b>-14 983</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>122 021</b>	<b>223 626</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle	71 021	71 021
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>71 021</b>	<b>71 021</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	77 319	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>77 319</b>	
Fonds dédiés sur subventions	28 844	35 018
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDES</b>	<b>28 844</b>	<b>35 018</b>
Emprunts obligataires convertibles		
<b>Emprunts</b>		
<b>Découverts et concours bancaires</b>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3 200	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 509	20 094
Dettes fiscales et sociales	81 349	76 236
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 633	5 833
<b>DETTES</b>	<b>101 692</b>	<b>102 164</b>
Ecart de conversion – Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>400 898</b>	<b>431 829</b>

## Compte de Résultat

	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	%	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	27 297	4,19	27 842	4,16	-546	-1,96
Production stockée	8 568	1,31			8 568	
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	624 356	95,81	641 507	95,84	-17 151	-2,67
Reprises et Transferts de charge	22 875	3,51	17 317	2,59	5 558	32,10
Cotisations						
Autres produits	13				13	
Produits d'exploitation	683 109	104,83	686 667	102,59	-3 558	-0,52
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	137 985	21,17	126 134	18,84	11 851	9,40
Impôts et taxes	34 914	5,36	33 840	5,06	1 074	3,17
Salaires et Traitements	368 175	56,50	357 750	53,45	10 425	2,91
Charges sociales	167 936	25,77	152 226	22,74	15 710	10,32
Amortissements et provisions	8 452	1,30	15 895	2,37	-7 444	-46,83
Autres charges	3 614	0,55	400	0,06	3 214	803,53
Charges d'exploitation	721 077	110,65	686 246	102,52	34 831	5,08
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-37 968</b>	<b>-5,83</b>	<b>420</b>	<b>0,06</b>	<b>-38 388</b>	<b>NS</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	4 461	0,68	5 355	0,80	-895	-16,70
Charges financières	6				6	
Résultat financier	4 454	0,68	5 355	0,80	-901	-16,82
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-33 514</b>	<b>-5,14</b>	<b>5 776</b>	<b>0,86</b>	<b>-39 289</b>	<b>-680,24</b>
Produits exceptionnels			257	0,04	-257	-100,00
Charges exceptionnelles			2 813	0,42	-2 813	-100,00
Résultat exceptionnel			-2 557	-0,38	2 557	-100,00
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	30 771	4,72	16 045	2,40	14 726	91,78
Engagements à réaliser	24 598	3,77	34 247	5,12	-9 650	-28,18
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-27 340</b>	<b>-4,20</b>	<b>-14 983</b>	<b>-2,24</b>	<b>-12 357</b>	<b>82,47</b>
Contribution volontaires en nature						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total des produits						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Personnel bénévole						
Total des charges						

## Règles et méthodes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011, dont le total est de 400 898 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 27 340 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 14 mars 2012 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

L'association est soumise à la loi du 1er juillet 1901 et applique le règlement comptable CRC 99-01 spécifique aux associations.

Les conventions 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 .

### Changement de méthode comptable

Lors de la clôture de l'exercice 2011, et pour la première fois, la Maison de l'Image Basse-Normandie a constaté dans ses comptes, son engagement au titre de l'indemnité de fin de carrière.

Le montant de cet engagement s'élève au 31 décembre 2011 à 77.319 €, d'après les paramètres retenus ci-dessous :

- Turn-over faible ;
- Taux d'indexation des salaires : 2% ;
- Taux d'inflation : 1,5%
- Taux d'actualisation : 1,72%.

S'agissant d'un changement de méthode justifié par l'application d'une méthode préférentielle, l'impact à l'ouverture de l'exercice a été imputé sur le compte de report à nouveau à hauteur de : 74.265 €.

Au 31 décembre 2011, il a été constaté une dotation pour charges de 3.054€.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les frais accessoires, et autres droits et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, ne sont pas incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation sont comptabilisés en charges.

L'application des règlements 2002-10 et 2004-06, n'a conduit à opérer aucune décomposition d'immobilisations.

- \* Agencements des constructions : 5 ans
- \* Installations techniques : Néant
- \* Matériel et outillage industriels : 3 ans
- \* Matériel de transport : 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 5 ans
- \* Mobilier : Néant





## Règles et méthodes

La base amortissable d'une immobilisation correspond à sa valeur d'inscription à l'actif diminuée de sa valeur résiduelle probable en fin d'utilisation. Faute de valeur mesurable en fin d'utilisation, aucune valeur résiduelle n'a été déterminée.

Conformément à l'avis 2005-D du Comité d'urgence du CNC, les durées d'amortissement des immobilisations non décomposables à l'origine retenues sont les durées d'usage.

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	4 511			4 511
Immobilisations corporelles	130 160			130 160
Immobilisations financières	461	14		475
<b>Total</b>	<b>135 132</b>	<b>14</b>		<b>135 146</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	4 123	162		4 285
Immobilisations corporelles	121 414	5 236		126 649
<b>Total</b>	<b>125 536</b>	<b>5 398</b>		<b>130 934</b>
<b>ACTIF NET</b>				<b>4 212</b>

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions			14	14
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>			<b>14</b>	<b>14</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

Les opérations s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
<b>Ventilation des dotations</b>			
Compléments liés à une réévaluation			
Eléments amortis selon mode linéaire	162	5 236	5 398
Eléments amortis selon autre mode			
Dotations exceptionnelles			
<b>Dotations de l'exercice</b>	<b>162</b>	<b>5 236</b>	<b>5 398</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>			
Eléments transférés à l'actif circulant			
Eléments cédés			
Eléments mis hors service			
<b>Diminutions de l'exercice</b>			

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 16 732 euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	475		475
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 067	2 067	
Autres	9 111	9 111	
Charges constatées d'avance	5 079	5 079	
<b>Total</b>	<b>16 732</b>	<b>16 257</b>	<b>475</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC	8 997
<b>Total</b>	<b>8 997</b>

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	210 251		80 739	129 512
Report à Nouveau	28 359		8 509	19 850
Résultat de l'exercice	-14 983	-27 340	-14 983	-27 340
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	71 021			71 021
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>294 647</b>	<b>-27 340</b>	<b>74 265</b>	<b>193 042</b>

## Notes sur le bilan

## Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	74 265	3 054			77 319
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total</b>	<b>74 265</b>	<b>3 054</b>			<b>62 556</b>

## Note sur le changement de méthode comptable

Lors de la clôture de l'exercice 2011, et pour la première fois, la Maison de l'Image Basse-Normandie a constaté dans ses comptes, son engagement au titre de l'indemnité de fin de carrière.

S'agissant d'un changement de méthode justifié par l'application d'une méthode préférentielle, l'impact à l'ouverture de l'exercice a été imputé sur le compte de report à nouveau à hauteur de 77.319 €.

Au 31 décembre 2011, il a été constaté une dotation pour charges de 3.054 €.

## Notes sur le bilan

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 98 492 euros et se ventile globalement de la façon suivante.

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 509	15 509		
Dettes fiscales et sociales	81 349	81 349		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 633	1 633		
<b>Total</b>	<b>98 492</b>	<b>98 492</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

## Charges à payer

	Montant
FOURNIS.FACT.NON PARVENUES	12 097
CONGES A PAYER	28 071
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	14 539
ETAT AUTRES CH. A PAYER	4 147
AFDAS A PAYER	736
<b>Total</b>	<b>59 590</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	5 079		
<b>Total</b>	<b>5 079</b>		

## Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	1 633		
<b>Total</b>	<b>1 633</b>		



Notes sur le compte de résultat

**Charges et produits d'exploitation et financiers**

Subventions d'exploitation