

MAZARS & SEFCO

ARDECHE IMAGES

Rapport du commissaire aux comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

MAZARS & SEFCO

ARDECHE IMAGES

Comptes Annuels

Exercice clos le

31 décembre 2012

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 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ARDECHE IMAGES, 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 Président. 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 leur présentation d'ensemble. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment en ce qui concerne le traitement comptable des subventions d'exploitation et d'investissement octroyées à l'Association.

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 professionnel, 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 de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels,

Fait à Valence, le 29 mai 2013

Le commissaire aux comptes

MAZARS & SEFCO

Représenté par :

Philippe AUBERT



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 11		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	2 965	2 965					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	26 815	26 815					
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	201 402	182 071	19 331	39 035	19 704	50.48	
	Autres immobilisations corporelles	142 734	125 718	17 016	26 625	9 609	36.09	
	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	1 391		1 391	1 390	2	0.11		
TOTAL I	375 306	337 568	37 738	67 049	29 311	43.72		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
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	9 261		9 261	7 057	2 204	31.23	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	27 137		27 137	23 599	3 538	14.99	
	Autres créances	389 674		389 674	498 579	108 905	21.84	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	134 847		134 847	140 583	5 736	4.08		
Charges constatées d'avance (3)	2 813		2 813	2 833	20	0.69		
TOTAL III	563 732		563 732	672 650	108 919	16.19		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	939 038	337 568	601 470	739 700	138 230	18.69		

(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			
		31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	13 072		13 072			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		7 262	7 262	100.00		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	2 950	5 810	2 860	49.22		
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports	25 000	25 000				
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	37 885	77 590	39 705	51.17			
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	78 907	115 662	36 755	31.78		
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	3 000		3 000			
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	3 000		3 000			
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	19 809	46 806	26 997	57.68		
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 647	43 968	3 679	8.37		
	Dettes fiscales et sociales	73 607	41 850	31 756	75.88		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		15 436	15 436	100.00		
	Autres dettes	2 339	1 977	361	18.27		
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	376 161	474 000	97 839	20.64		
	TOTAL IV	519 563	624 038	104 475	16.74		
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	601 470	739 700	138 230	18.69		

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

129 273 150 038
12 359

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises	17 375		14 438		2 938	20.35
Production vendue de Biens et Services	165 073		173 186		8 113	4.68
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	1 065 346		855 304		210 042	24.56
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	19 938		21 994		2 056	9.35
Collectes						
Cotisations	790		900		110	12.22
Autres produits	5 911		2 141		3 770	176.08
TOTAL I	1 274 433		1 067 953		206 470	19.33
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises	11 055		10 087		967	9.59
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	699 683		552 585		147 098	26.62
Impôts, taxes et versements assimilés	19 638		15 974		3 664	22.94
Salaires et traitements	383 781		320 860		62 921	19.61
Charges sociales	132 527		115 099		17 429	15.14
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	32 562		30 394		2 168	7.13
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			1 564		1 564	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	22 202		36 589		14 388	39.32
TOTAL II	1 301 448		1 083 153		218 295	20.15
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	27 015		15 190		11 825	77.85
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
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	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		55		28	27	96.82
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		55		28	27	96.82
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 737		2 921		1 184	40.52
Différences négatives de change	126		16		110	688.25
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	1 863		2 937		1 074	36.55
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	1 808		2 909		1 101	37.84
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	28 823		18 059		10 725	59.26
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 107		2 405		299	12.41
Produits exceptionnels sur opérations en capital	49 705		18 755		30 951	165.03
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 500		3 500	100.00
TOTAL VII	51 812		24 660		27 152	110.11
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	759		698		61	8.72
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	19 280		53		19 226	NS
TOTAL VIII	20 038		751		19 287	NS
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	31 774		23 909		7 865	32.90
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 326 300		1 092 651		233 649	21.36
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 323 350		1 086 841		236 509	21.76
SOLDE INTERMEDIAIRE	2 950		5 810		2 860	49.22
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	2 950		5 810		2 860	49.22

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Etat des provisions	16
Etat des échéances des créances et des dettes	16
Evaluation des immobilisations corporelles	17
Evaluation des amortissements	17
Evaluation des créances et des dettes	17
Produits à recevoir	17
Charges à payer	18
Charges et produits constatés d'avance	18
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	18

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 601 469.71 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 274 433.10 Euros et dégagant un excédent de 2 950.47 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

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.

Informations générales complémentaires

Les Etats Généraux du Film Documentaire bénéficient de mises à disposition de marchandises, de matériel et de personnel pour l'organisation de sa manifestation.

La société IEC EVENTS fait bénéficier le festival d'une remise sur les moyens techniques de 50%, ce qui représente 9.100 € sur le matériel audiovisuel.

La mairie de Lussas met à disposition du festival des locaux et des terrains communaux, pour un montant de 4.410 €.

La mairie de Privas met gracieusement à disposition du festival du matériel technique, pour un montant total de 1.008,80 €.

L'Union des Vignerons des Coteaux de l'Ardèche, dans le cadre d'un partenariat, a fourni gracieusement à l'association des boissons pour un montant de 302,95 €.

La Société des Eaux Minérales de Vals, dans le cadre d'un partenariat, a fourni gracieusement à l'association 210 bouteilles d'eau à 0,55 € pour un montant de 115,50 €.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	31 077		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	206 700		14 264
Installations générales agencements aménagements divers	15 335		
Matériel de transport	1 450		2 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	132 688		3 065
TOTAL	356 174		19 529
Prêts, autres immobilisations financières	1 390		2
TOTAL	1 390		2
TOTAL GENERAL	388 640		19 530

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 297	29 780	29 780
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		19 562	201 402	201 402
Installations générales agencements aménagements divers		592	14 743	14 743
Matériel de transport		1 450	2 200	2 200
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		9 963	125 791	125 791
TOTAL		31 567	344 135	344 135
Prêts, autres immobilisations financières			1 391	1 391
TOTAL			1 391	1 391
TOTAL GENERAL		32 864	375 306	375 306

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	31 077		1 297	29 780
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	167 666	33 967	19 562	182 071
Installations générales agencements aménagements divers	12 732	986	592	13 126
Matériel de transport	1 450	474	1 450	474
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	108 666	13 414	9 963	112 117
TOTAL	290 514	48 842	31 567	307 788
TOTAL GENERAL	321 591	48 842	32 864	337 568

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	33 967				
Instal.générales agenc.aménag.divers	986				
Matériel de transport	474				
Matériel de bureau informatique mobilier	13 414				
TOTAL	48 842				
TOTAL GENERAL	48 842				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		3 000			3 000
TOTAL		3 000			3 000

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	2 127		2 127		
TOTAL	2 127		2 127		
TOTAL GENERAL	2 127	3 000	2 127		3 000
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		3 000	2 127		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	1 391	1 391	
Autres créances clients	27 137	27 137	
Personnel et comptes rattachés	664	664	
Taxe sur la valeur ajoutée	10 822	10 822	
Divers état et autres collectivités publiques	376 425	376 425	
Débiteurs divers	1 763	1 763	
Charges constatées d'avance	2 813	2 813	
TOTAL	421 015	421 015	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	862	862		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	18 947	18 947		
Fournisseurs et comptes rattachés	47 647	47 647		
Personnel et comptes rattachés	26 650	26 650		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 496	43 496		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 560	1 560		
Autres impôts taxes et assimilés	1 900	1 900		
Autres dettes	2 339	2 339		
Produits constatés d'avance	376 161	376 161		
TOTAL	519 563	519 563		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	14 638			

Evaluation des immobilisations corporelles

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

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

Catégorie	Mode	Durée
Autres immobilisat° incorporel	Linéaire	3 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	3 à 7 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	378 188
Total	378 188

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 721
Dettes fiscales et sociales	37 611
Total	53 332

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 813
Total	2 813
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	376 161
Total	376 161

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		50 739	