

**ASSOCIATION COMITE AUDONNIEN DES FETES
ET D'ACTION CULTURELLE**
Association Loi 1901
2/4 rue Alexandre Bachelet
93400 SAINT OUEN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 Décembre 2012

André BERNARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES
32, rue de la Vrière
BP 44414
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX
Tél. 02.40.72.92.92 – Fax : 02.40.72.83.37

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 16.06.2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2012, sur :

- * Le contrôle des comptes annuels de l'association CAFAC, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 21 ;
- * La justification de mes appréciations ;
- * Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi .

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 13 Mai 2013. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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, j'attire votre attention sur la note en annexe concernant la numérisation des salles de cinéma qui expose la méthode d'enregistrement des avances remboursables en subventions d'équipement par dérogation aux principes comptables.

.../...

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et en particulier de l'annexe.

Une attention particulière a été portée sur le contrôle de la méthode de comptabilisation des subventions et avances obtenues pour financer le numérique et notamment l'utilisation d'une méthode dérogatoire aux principes comptables concernant l'enregistrement des avances remboursables en subventions d'équipement.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

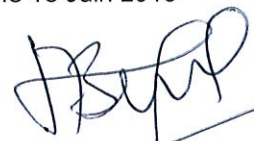
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents qui vous ont été adressés ou mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 13 Juin 2013



André BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

BILAN - ACTIF

(Devise : EUR)

		EXERCICE N, CLOS LE			EXERCICE N-1
		31.12.12			31.12.11
		BRUT	Amort., Provis.	NET	NET
DUREE DE L'EXERCICE	12 mois				
DUREE DE L'EXERCICE PRECEDENT	12 mois				
ACTIF	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, brevets et droits similaires Fonds commercial Autres immobilisations incorporelles Avances & acomptes sur immob. incorporelles	18 073.96	15 466.96	2 607.00	829.80
IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains Constructions Install. techniques, Matériel & Outill. industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations mises en concession Immobilisations en cours Avances & acomptes sur immob. corporelles	420 822.62 181 683.89	198 791.70 167 574.40	222 030.92 14 109.49	24 415.41 16 618.42
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Titres immobilisés de l'activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	90.73		90.73	90.73
	TOTAL (I)	620 671.20	381 833.06	238 838.14	41 954.36
LIAISON	Comptes de liaison (II)				
ACTIF	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises Avances & acomptes versés sur commandes	1 027.20		1 027.20	1 148.18
BOULANT	CREANCES				
	Usagers & comptes rattachés Autres créances	11 567.05 58 034.27	454.22	11 112.83 58 034.27	25 650.46 89 966.63
	DIVERS				
	Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités	267 834.93		267 834.93	218 451.08
	Charges constatées d'avance	17 127.69		17 127.69	30 839.85
	TOTAL (III)	355 591.14	454.22	355 136.92	366 056.20
COMPTES DE REGUL.	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I A VI)	976 262.34	382 287.28	593 975.06	408 010.56

BILAN - PASSIF

(Devise : EUR)

DUREE DE L'EXERCICE		12 mois	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DUREE DE L'EXERCICE PRECEDENT		12 mois	31.12.2012	31.12.2011
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecart de réévaluation (sans droit de reprise)			
	Réserves			
	Report à nouveau		-1 624.19	-14 226.02
	RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)		8 142.46	12 601.83
	AUTRES FONDS ASSOCIATIF			
	Autres fonds associatifs avec droit de reprise			
	Apports			
	Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
Résultat sous contrôle de tiers financiers				
Ecart de réévaluation (avec droit de reprise)				
Subventions d'investissement sur bien non renouvelables		238 774.81	63 406.42	
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
	TOTAL (I)	245 293.08	61 782.23	
LIAISON	Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES	Provisions pour risques			
	Provisions pour charges		92 546.00	85 462.00
	TOTAL (III)	92 546.00	85 462.00	
FONDS DEBIES	Sur subventions de fonctionnement			
	Sur autres ressources			
	TOTAL (IV)			
DETTES	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit		122.50	53.10
	Emprunts & dettes financières divers			
	Avances & acomptes reçus sur commandes en cours		27 773.50	22 698.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		111 235.76	120 305.07
	Dettes fiscales et sociales		94 560.48	106 858.04
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		130.50	130.50
	Instruments de trésorerie			
COMPTE REGUL.	Produits constatés d'avance		22 313.24	10 721.62
	TOTAL (V)	256 135.98	260 766.33	
	Ecart de conversion passif	(VI)		
	TOTAL GENERAL (I A VI)	593 975.06	408 010.56	

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél: 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

COMPTE DE RESULTAT

(Devise : EUR)

		12 mois	EXERCICE N	EXERCICE N-1
		12 mois	31.12.2012	31.12.2011
PRODUITS	Ventes de marchandises		10 326.49	11 317.06
	(France 10 326.49 Export)			
D'EXPLOITATION	Production vendue - Biens			
	(France Export)			
	Production vendue - Services		266 888.41	243 469.74
	(France 266 888.41 Export)			
	CHIFFRES D'AFFAIRES NETS		277 214.90	254 786.80
	(France 277 214.90 Export)			
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		1 247 238.51	1 235 513.97
	Reprises sur amortissements & provisions, Transfert de charges		65 027.16	29 593.05
	Autres produits			
	- cotisations		6 104.00	5 344.00
	- dons			
	- legs et donations			
	- produits liés à des financements réglementaires			
	- vente de dons en nature			
	- autres produits de générosité			
	- autres produits divers		4.56	5.45
	TOTAL - PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		1 595 589.13	1 525 243.27
CHARGES	Achats de marchandises (y compris droits de douane)		7 368.68	8 045.89
	Variation de stock (Marchandises)		120.98	221.24
D'EXPLOITATION	Achats matières premières et autres approvisionnements			
	Variation de stock (Matières premières & approvisionnements)			
	Autres achats et charges externes		655 018.84	666 284.07
	Impôts, taxes et versements assimilés		34 383.28	31 975.91
	Salaires et traitements		540 271.54	496 894.35
	Charges sociales		281 634.89	263 702.72
	Dotations aux amortissements : sur immobilisations		22 872.06	10 934.30
	Dotations aux provisions : sur immobilisations			
	Dotations aux provisions : sur actif circulant			395.09
	Dotations aux provisions : pour risques et charges		33 004.00	30 075.00
	Autres charges		45 449.25	29 753.82
	TOTAL - CHARGES D'EXPLOITATION (II)		1 620 123.52	1 538 282.39
	RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-24 534.39	-13 039.12
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

(Devise : EUR)

		EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations		
	Produits autres valeurs mobilières & créances de l'actif immob.		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 296.00	3 499.45
	Reprises sur provisions et transfert de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL - PRODUITS FINANCIERS (V)	4 296.00	3 499.45
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
	TOTAL - CHARGES FINANCIERES (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)		4 296.00	3 499.45
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		-20 238.39	-9 539.67
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	121.00	20 735.32
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	30 773.61	5 797.67
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	TOTAL - PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	30 894.61	26 532.99
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 624.76	2 155.49
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	TOTAL - CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	1 624.76	2 155.49
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		29 269.85	24 377.50
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
	Impôts sur les bénéfices (X)	889.00	2 236.00
SOLDE INTERMEDIAIRE (I-II+III-IV+V-VI+VII-VIII-IX-X)		8 142.46	12 601.83
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (XI)			
- Engagements à réaliser sur les ressources affectées (XII)			
TOTAL - PRODUITS (I+III+V+VII+XI)		1 630 779.74	1 555 275.71
TOTAL - CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)		1 622 637.28	1 542 673.88
EXCEDENT OU DEFICIT (total produits - total charges)		8 142.46	12 601.83

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	
	Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	TOTAL
	CHARGES	
	Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Prestations Personnel bénévole	TOTAL

*Y compris
- Redevances de crédit bail mobilier
- Redevances de crédit bail immobilier

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

IMMOBILISATIONS

(Devise : EUR)

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions créat., apports & virements
INCORPORELLES	Frais d'établissement de recherche et de développement I Autres postes d'immobilisations incorporelles II	14 113.96		3 960.00
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions			
	Sur sol propre - dont composants			
	Sur sol d'autrui - dont composants			
	Inst. gén., agenc. & aménag. construc. - dont composants			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels - dont composants	207 425.83		213 396.79
	Autres immob. corporelles	144 006.66		1 742.70
	Install. gén., agenc., aménag. divers	10 531.42		
	Matériel de transport	24 746.76		656.35
	Matériel de bureau & inform., mobilier			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL III	386 710.67		215 795.84
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	90.73		
	TOTAL IV	90.73		
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	400 915.36		219 755.84

CADRE B	IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		Valeur brute des immob à la fin de l'exercice	Rééval. légales Val. d'origine immob. fin d'exercice
		Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou hors service		
INCORPORELLES	Frais d'établiss. et de développ. I Autres postes d'immob. incorporelles II			18 073.96	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gén., agenc.				
	Install. tech., matériel & outill. industriels			420 822.62	
	Autres immob. corporelles			145 749.36	
	Install. gén., agenc.			10 531.42	
	Matériel de transport			25 403.11	
	Mat. bureau & inform.				
	Emballages récup.				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL III			602 506.51	
FINANCIERES	Particip. évaluées mise en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés Prêts & autres immob. financières			90.73	
	TOTAL IV			90.73	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			620 671.20	

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA-CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 07 00018 - APE 741 C

AMORTISSEMENTS

(Devise : EUR)

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortiss. en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Eléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortiss. à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement	I				
Autres immobilisations incorporelles	II	13 284.16	2 182.80		15 466.96
Terrains					
Constructions	<ul style="list-style-type: none"> Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agenc. & aménag. construc. 				
Installations techniques, matériel & outillage industriels		183 010.42	15 781.28		198 791.70
Autres immob. corporelles	<ul style="list-style-type: none"> Install. générales, agenc., aménag. divers Matériel de transport Matériel de bureau & informatique, mobilier Emballages récupérables & divers 	136 124.88	2 210.00		138 334.88
		10 531.42			10 531.42
		16 010.12	2 697.98		18 708.10
TOTAL III		345 676.84	20 689.26		366 366.10
TOTAL GENERAL (I + II + III)		358 961.00	22 872.06		381 833.06

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
		Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exceptionnel	
Frais d'établissement & développement	I							
Autres immobilisations incorporelles	II							
Terrains								
Constructions	<ul style="list-style-type: none"> Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gén., ag., amén. constr. 							
Install. tech., matériel & outill. industriels								
Autres immob. corporelles	<ul style="list-style-type: none"> Inst. gén., ag., amén. divers Matériel de transport Matériel de bureau & inform. Emballages récup. & divers 							
TOTAL III								
Frais d'acquisition de titres de participation								
TOTAL IV								
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)								
TOTAL GENERAL non ventilé		DOTATIONS				REPRISES		
TOTAL GENERAL non ventilé								

CADRE C		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortiss.	Montant net à la fin de l'exercice
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES					
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(Devise : EUR)

NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES	Prov. reconstit. gisem. miniers & pétroliers Provisions pour investissements Provisions pour hausse des prix Provisions pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Prov. fiscale pour implantation à l'étranger avant le 1.1.1992 après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
	TOTAL I				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour litiges Prov. pour garanties données aux usagers Provisions pour pertes sur marché à terme Provisions pour amendes & pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour risques d'emploi Prov. pour pensions & obligations similaires Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immob. Provisions pour grosses réparations Prov. chges soc. & fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques & charges	85 462.00	33 004.00	25 920.00	92 546.00
	TOTAL II	85 462.00	33 004.00	25 920.00	92 546.00
PROVISIONS POUR DEPRECIATION DEPRECIATION	Prov. pour dépréciations sur immobilisations incorporelles corporelles titres mis en équiv. titres de participation financières (autres) Prov. pour dépréciation sur stocks & en-cours Prov. pour dépréciation sur comptes d'usagers Autres provisions pour dépréciation	615.04		160.82	454.22
	TOTAL III	615.04		160.82	454.22
TOTAL GENERAL I + II + III		86 077.04	33 004.00	26 080.82	93 000.22

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C
 Titres mis en équivalence - montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice

D'exploitation	33 004.00	26 080.82
Financières		
Exceptionn.		

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

(Devise : EUR)

CADRE A	ETAT DES CREANCES		Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		90.73	90.73	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Usagers douteux ou litigieux		476.25		476.25
	Autres créances		11 090.80	11 090.80	
	Créances repr. titres prêtés, dont provisions				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfiques Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes & vers. assimilés Divers	1 782.00 23 183.81	1 782.00 23 183.81	
	Confédérations, fédération, union, associations affiliées (2) Débiteurs divers		33 068.46	33 068.46	
	Charges constatées d'avance		17 127.69	17 127.69	
	TOTAUX		86 819.74	86 343.49	476.25
Renvois	(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
	(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers. physiques)				

CADRE B	ETAT DES DETTES		Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)					
	Autres emprunts obligataires (1)					
	Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine	122.50	122.50		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
	Fournisseurs et comptes rattachés		111 235.76	111 235.76		
	Personnel et comptes rattachés		8 195.81	8 195.81		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		63 824.88	63 824.88		
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfiques Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés	882.61 21 657.18	882.61 21 657.18		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Confédérations, fédération, union, associations affiliées (2)					
	Autres dettes		130.50	130.50		
	Dette représentative de titres empruntés					
	Produits constatés d'avance		22 313.24	22 313.24		
	TOTAUX		228 362.48	228 362.48		
Renvois	(1) Emprunt souscrits en cours d'exercice					
	(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
	(2) Montant divers emprunts & dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

ELTS No	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT exercice du 01.01.12 au 31.12.12	INFORMATIONS		
		PRODUITES	N/PRODUITES	
		Note p.	N/S	N/A
1	I – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES Conventions générales comptables Méthodes d'évaluation immobilisations Méthodes d'évaluation stock Méthodes d'évaluation créances Informations complémentaires	19		
	II – COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT			
2	Etat de l'actif immobilisé	TF5		
3	Etat des amortissements	TF6		
4	Etat des provisions	TF7		
5	Etat des créances et des dettes	TF8		
6	Informations et commentaires sur :			
6-1	• Opérations réalisées avec entreprises liées			x
6-2	• Créances et dettes effets de commerce			x
6-3	• Frais d'établissement			x
6-4	• Frais de recherche et de développement			x
6-5	• Fonds commercial			x
6-6	• Avances aux dirigeants			x
6-7	• Produits à recevoir	20		
6-8	• Charges à payer	21		
6-8 bis	• Charges sociales dues	22		
6-9	• Charges constatées d'avance			x
6-10	• Produits constatés d'avance			x
6-11	• Charges à répartir sur plusieurs exercices			x
6-12	• Composition du capital social			x
6-13	• Parts bénéficiaires			x
6-14	• Obligations convertibles			x
6-15	• Ventilation du chiffre d'affaire net	23		
6-16	• Ventilation impôt sur les bénéfices			x
6-17	• Affectation du résultat	24		
6-18	• Résultats des cinq derniers exercices	26		
	III – ENGAGEMENT FINANCIERS ET DIVERS			
7	Crédit-bail			x
8	Engagements financiers			x
9	Dettes garanties par des sûretés réelles			x
10	Incidence évaluations fiscales dérogatoires			x
11	Accroissement et allègement dette future d'impôts			x
12	Rémunérations des dirigeants			x
13	Effectif moyen	27		
14	Identité stés mères consolidant les cptes de la sté			x
15	Filiales et participations			x
	IV – AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS			
16	Note annexe spécifique	28		

N/S : Non significatif

N/A : Non applicable

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux principes de base suivant :

- 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 d'évaluation utilisées sont décrites ci-dessous.

METHODES D'EVALUATION DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'achat (prix d'achat et frais accessoires),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- logiciels 1 an

- | | |
|--|--------------|
| - installations techniques, matériel et outillage industriel | de 2 à 8 ans |
| - matériel et installation numériques de 10 à 15 ans | |
| - installations générales, agencements, aménagements div. | de 5 à 6 ans |
| - matériel de transport | 5 ans |
| - matériel de bureau et informatique | de 3 à 8 ans |
| - mobilier de bureau | 5 ans |

Un reclassement de certaines immobilisations a été effectué de poste à poste pour mieux correspondre à la réalité économique (matériel de cinéma reclassé en Matériel cinéma spectacle plutôt que laissé en Matériel divers).

Les amortissements correspondants ont eux aussi été reclassés de poste à poste.

METHODES D'EVALUATION DES STOCKS

Les stocks de marchandises, revendus en l'état, sont évalués au coût d'acquisition (prix d'achat)

METHODES D'EVALUATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, pour tenir compte des difficultés de recouvrement survenues.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES DIVERSES

Des subventions ont été versées à l'association CAFAC pour un montant de 1 265 275 14€ en 2012 se décomposant comme suit :

- subvention mairie de Saint Ouen 1 007 500€ (+ mise à disposition des locaux, d'un véhicule et prise en charge des fluides)
- subvention région Ile de France 86 300€ + subvention DRAC 10 000€
- subvention département 103 667€
- subvention CNC 27 000€
- subvention ONDA 4 650€
- subvention aide à l'emploi 18 036€
- mécénat privé 8 122€

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

PRODUITS À RECEVOIR

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
46870000	PRODUITS A RECEVOIR	33 068.46	
51870000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	4 296.00	
TOTAL PRODUITS À RECEVOIR		37 364.46	

ANNEXE - ELEMENT 6-8

Exercice du 01.01.12 au 31.12.12

CHARGES À PAYER

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
40800000	FOURNISSEURS FACT. N/PARV		29 840.27
42800000	PERS CHGES A PAYER		365.40
42820000	PERSONNEL.DETTES PROV.C.P		4 976.42
43820000	CHARGES SOCIALES SUR CONGES P		2 239.39
43830000	UNIFORMATION		4 854.44
43830100	AFDAS		1 468.18
44860000	ETAT.CHARGES A PAYER		16 700.00
51860000	INTERETS COURUS A PAYER		122.50
TOTAL CHARGES À PAYER			60 566.60

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

ANNEXE - ELEMENT 6-8 Bis

Exercice du 01.01.12 au 31.12.12

CHARGES SOCIALES DUES

COMPTE	LIBELLE	DEBIT	CREDIT
43100000	SECURITE SOCIALE		20 729.19
43700000	AUTRES ORGANISMES SOCIAUX		3 816.66
43710000	TICKETS RESTAURANT		-1 638.00
43720100	VAUBAN MUTUELLE CADRE		1 895.14
43721000	GARP PERMANENT		-3.00
43722000	GARP INTERMITTENT		411.73
43730000	VAUBAN RETRAITE ET PREV PERMA		14 470.39
43730100	VAUBAN PREVOYANCE		-31.89
43730200	APICIL PREVOYANCE		1 140.61
43731000	RETRAITE PREVOYANCE		2 201.73
43743000	RAFP		615.60
43744000	CNRACL		4 278.64
43750000	LES CONGES SPECTACLES		2 633.58
43760000	AGESSA		891.73
43780000	AUTRES ORGANISMES SOCIAUX DIV		99.27
43781000	C M B		218.46
43784000	TAXE APPRENTISSAGE		3 533.03
TOTAL CHARGES SOCIALES DUES			55 262.87

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

(Devise : EUR)

RUBRIQUES	CHIFFRE D'AFFAIRES		Variation		CHIFFRE D'AFFAIRES N	
	31.12.12 12 mois	31.12.11 12 mois	ABSOLUE	EN %	FRANCE	EXPORT
	EXERCICE N	EXERCICE N-1				
70700000 VENTES MARCHANDISES	8 334.59	9 619.45	-1 284.86	-13.36	8 334.59	
70720000 RECETTES GLACES TVA .5.5	1 991.90	1 697.61	294.29	17.34	1 991.90	
TOTAL VENTES MARCHANDISES	10 326.49	11 317.06	-990.57	-8.75	10 326.49	
70611000 RECETTES SPECTACLES 5.5%		4 808.02	-4 808.02	N/S		
70611200 RECETTES SPECTACLES 2012 5.5	11 216.87		11 216.87	N/S	11 216.87	
70612000 RECETTES SPECTACLES 2.10	56 961.71	50 022.03	6 939.68	13.87	56 961.71	
70612200 RECETTE SPECT FACT HORS TIXOS		874.63	-874.63	N/S		
70620000 RECETTES CINEMA TIXOS	84 611.69	172 264.31	-87 652.62	-50.88	84 611.69	
70621000 RECETTES CINEMA CIRIUS	93 507.55		93 507.55	N/S	93 507.55	
70622000 PLACES CINE FACT HORS TIXOS		39.81	-39.81	N/S		
70630000 RECETTES CINEMA CTE PRIVILEGE	2 248.75	2 206.69	42.06	1.91	2 248.75	
70640000 RECETTES PUBLICITE	829.44		829.44	N/S	829.44	
70650000 ACTIONS CULTURELLES	117.48	544.03	-426.55	-78.41	117.48	
70815000 RECETTES ANNEXES	15 069.92	8 760.22	6 309.70	72.03	15 069.92	
70831000 LOCATIONS SALLES	2 325.00	3 950.00	-1 625.00	-41.14	2 325.00	
TOTAL PRODUCTION SERVICES	266 888.41	243 469.74	23 418.67	9.62	266 888.41	
TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES NET	277 214.90	254 786.80	22 428.10	8.80	277 214.90	

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT
--

(Devise : EUR)

1. ORIGINE	Montant
Report à nouveau antérieur	-14 226.02
Résultat de l'exercice précédent	12 602.00
Prélèvements sur les réserves	
Total prélèvements sur les réserves	
TOTAL	-1 624.02

2. AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Réserve spéciale de plus values à long terme	
Autres réserves	
Réserve spéciale avant incorporation au capital	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-1 624.00
TOTAL	-1 624.00

AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE SOUMISE À L'APPROBATION DE L'A.G.O.
--

(Devise : EUR)

1. ORIGINE	Montant
Report à nouveau antérieur	-1 624.19
Résultat de l'exercice	8 142.46
dont résultat courant après impôts:	-20 238.39
Prélèvements sur les réserves	
Total prélèvements sur les réserves	
TOTAL	6 518.27

2. AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Réserve spéciale de plus values à long terme	
Autres réserves	
Réserve spéciale avant incorporation au capital	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	6 518.27
TOTAL	6 518.27

André BERNARD <i>Commissaire aux Comptes</i> 32, Rue de la Vrière 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37 Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C
--

RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

(Devise : EUR)

Date de clôture de l'exercice: Durée de l'exercice:	31.12.12 12 mois	31.12.11 12 mois	31.12.10 12 mois	31.12.09 12 mois	31.12.08 12 mois
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social					
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS et RESULTATS					
Chiffre d'affaire h.t.	277 214.90	254 786.80	249 778.16	217 181.91	195 902.99
Résultat avant impôts, participation, dot. amortissements et provisions	38 826.70	48 242.22	58 291.09	-7 906.07	80 669.71
Impôts sur les bénéfices	889.00	2 236.00	1 740.00	3 064.00	554.00
Participation des salariés					
Dotations amortissements et provisions	29 795.24	33 404.39	46 727.09	-28 296.82	78 416.29
Résultat net	8 142.46	12 601.83	9 824.00	17 326.75	1 699.42
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot. amortissements et provisions					
Résultat après impôt, participation, dot. amortissements et provisions					
Dividende attribué					
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	19	16	16	13	14
Masse salariale	540 271.54	496 894.35	460 574.15	444 182.84	398 328.74
Sommes versées en avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales...)	281 634.89	263 702.72	229 713.15	215 778.27	194 349.98

EFFECTIF MOYEN

Répartition	Personnel HOMMES	Personnel FEMMES	TOTAL
CADRES	3	2	5
AGENTS DE MAITRISE, TECHNICIENS			
EMPLOYES	5	9	14
OUVRIERS			
TOTAL	8	11	19
dont apprentis	1		1
dont handicapés			

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 - APE 741 C

NOTE ANNEXE SPECIFIQUE**1 FAITS CARACTERISTIQUES**

Les crédits de TVA trimestriels sont remboursés régulièrement par l'administration fiscale.(crédit de 13 210€ fin 2012)
La taxe sur les salaires n'est pas acquittée par l'association mais, par prudence, une provision est maintenue et mise à jour pour faire face à cette charge éventuelle : montant total de 92 546€ (pour les exercices 2010, 2011 et 2012).
Par ailleurs, la taxe professionnelle 2009 fait toujours l'objet d'une comptabilisation en dette fiscale pour 16 700€.
L'association est exonérée de la nouvelle contribution économique territoriale (CFE et CVAE).

La numérisation des salles de cinéma de l'association a été effectuée en Aout 2012 ; le total des investissements s'élève à 211 044€. Le financement est assuré par diverses subventions : Ville de St Ouen (21 603€), région IdF (36 279€) et CNC pour 47 673 et, par des avances remboursables du CNC pour le solde (105 490€).

Par dérogation aux principes comptables, ces avances ont été comptabilisées comme des subventions d'équipement, votre association estimant ce traitement comptable meilleur pour la lisibilité des comptes annuels. En effet, les avances ne devraient pas être remboursées directement par l'association (si respect de la convention par le CNC), les contributions numériques payées par les distributeurs de films devant assurer le remboursement des avances accordées par le CNC. Une convention a été signée entre CAFAC et CINEMASCOP en 2012 : CINEMASCOP a reçu mandat pour négocier et, collecter au nom du CAFAC les contributions numériques des distributeurs et pour les reverser directement au CNC à hauteur de l'avance remboursable.

Néanmoins, au 31/12/2012, il existe un engagement hors bilan pour votre association de 105 490€ si les contributions numériques des distributeurs étaient insuffisantes ou en cas de non respect de la convention signée avec le CNC.

Le total des subventions d'équipement est repris au compte de résultat selon le même rythme que l'amortissement des biens financés (soit sur une durée de 10 à 15 ans selon les matériels).

2 REMUNERATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

La rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants selon l'Article 20 de la loi n°2006-586 du 23/05/06 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, est au titre de 2012 de 130 156€.

3 ENGAGEMENT HORS BILAN

Le relevé des droits DIF de l'ensemble du personnel ressort à 1 335 heures à la clôture 2012.

Les engagements de retraite au 31/12/2012, selon la convention collective nationale de l'animation sont de 51 159€.

(départ à l'initiative du salarié à 62 ans, taux de progression des salaires et taux de rotation du personnel de 1% constant, taux de charges sociales de 49%, taux d'actualisation Iboxx Corporate AA+)

4 VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

En l'absence d'éléments chiffrés de la part de la Ville de Saint Ouen, il n'a pas été possible de valoriser la mise à disposition de l'ensemble des locaux (salles de spectacles et locaux administratifs), du véhicule de tourisme et, de la prise en charge directe des fluides nécessaires à l'exploitation de l'espace 1789.