

MEMORIAL

Journal Officiel
du Grand-Duché de
Luxembourg



MEMORIAL

Amtsblatt
des Großherzogtums
Luxemburg

RECUEIL ADMINISTRATIF ET ECONOMIQUE

B — N° 46

3 mai 2013

Sommaire

Fonds national de soutien à la production audiovisuelle – Etablissement public – Bilan
au 31 décembre 2011 page 1108

**FONDS NATIONAL DE SOUTIEN A LA PRODUCTION AUDIOVISUELLE
ETABLISSEMENT PUBLIC**

BILAN AU 31 DECEMBRE 2011

(Montants exprimés en €)

ACTIF	Notes	31.12.2011	31.12.2010	PASSIF	Notes	31.12.2011	31.12.2010
ACTIF IMMOBILISE	2.1			CAPITAUX PROPRES	2.3		
Immobilisations incorporelles		0,00	0,00	Résultats reportés		- 6.770,18	- 338.791,91
Immobilisations corporelles		32.247,10	41.151,64	Résultat de l'exercice		287.517,79	332.021,73
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		32.247,10	41.151,64	TOTAL CAPITAUX PROPRES		280.747,61	- 6.770,18
ACTIF CIRCULANT	2.2			SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	2.5	32.247,10	41.151,64
CREANCES							
Créances résultant de ventes et de prestations de service		-	-	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2.4	0,00	0,00
Aides financières sélectives à récupérer	2.6 et 3	-	-				
Autres créances		31.067,19	32.574,20	DETTES			
		31.067,19	32.574,20	Dettes sur achats et prestations de service		6.191,02	28.418,29
				Dettes fiscales au titre de sécurité sociale		42.223,54	55.288,01
				Dettes relatives aux aides financières sélectives accordées	2.6	8.906.310,00	8.650.887,00
AVOIRS EN BANQUES ET EN CAISSE		8.428.896,53	9.387.226,63	Autres dettes		552.916,78	383.291,15
TOTAL ACTIF CIRCULANT		8.459.963,72	9.419.800,83	TOTAL DETTES		9.507.641,34	9.117.884,45
COMPTE DE REGULARISATION	3	1.713.985,76	17.022,55	COMPTE DE REGULARISATION	2.5	385.560,53	325.709,11
TOTAL ACTIF		10.206.196,58	9.477.975,02	TOTAL PASSIF		10.206.196,58	9.477.975,02

Les notes font partie intégrante des états financiers.

COMPTE DE PROFITS ET PERTES AU 31 DECEMBRE 2011

(Montants exprimés en €)

		31.12.2011	31.12.2010
	Notes		
RESULTAT BRUT	4	611.676,76	737.021,82
Rémunérations et charges sociales		- 447.232,15	- 419.822,09
Correction de valeur sur immobilisations corporelles et incorporelles		- 17.427,75	- 17.095,54
Subventions d'investissements		8.904,54	- 19.933,71
Autres intérêts et produits assimilés		131.596,39	51.851,25
RESULTAT DE L'EXERCICE		287.517,79	332.021,73

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2011

NOTE 1: GENERALITES

Le Fonds national de soutien à la production audiovisuelle (ci-après le «Fonds») a été créé par la loi du 11 avril 1990. Son statut a été modifié par la loi du 24 décembre 1998. Il s'agit d'un établissement public doté de la personnalité juridique.

L'exercice social débute le 1^{er} janvier et se clôture le 31 décembre de chaque année.

Le Fonds a pour mission de promouvoir la création cinématographique et audiovisuelle au Luxembourg et d'encourager la production, la coproduction et la distribution d'œuvres dans ce domaine.

Le siège social est établi à Luxembourg.

Pour mener à bien ses activités, le Fonds dispose notamment des ressources suivantes:

- des recettes pour prestations fournies;
- une contribution financière annuelle provenant du budget des recettes et des dépenses de l'Etat et attribuée sur base du programme d'activités présenté par le Fonds;
- des remboursements des aides financières sélectives;
- des contributions financières provenant du budget des recettes & des dépenses d'Etat et réservées à l'exécution de projets déterminés ayant fait l'objet d'une convention préalable entre le gouvernement et le Fonds;
- de dons et legs en espèces et en nature.

NOTE 2: PRINCIPALES METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions légales et réglementaires luxembourgeoises, et aux pratiques comptables généralement admises.

2.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont portées à l'actif du bilan à leur coût d'acquisition.

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont amorties linéairement en fonction de leur durée estimée d'utilisation de:

Logiciel informatique:	25%
Matériel informatique:	25%
Mobilier:	10%
Matériel de bureau:	33%
Installation technique:	33%
Matériel d'exploitation:	25%
Matériel divers:	33%
Aménagements:	33%

Les notes font partie intégrante des états financiers.

NOTE 2: PRINCIPALES METHODES COMPTABLES (Suite)

2.2. Créances

Ces postes sont inscrits au bilan à leur valeur nominale. Des corrections de valeur spécifiques sont opérées le cas échéant pour ramener les créances à leur valeur présumée de réalisation. Voir aussi la section 2.6. Aides financières sélectives.

2.3. Fonds propres

Les fonds excédentaires ou déficitaires de l'exercice en cours sont reportés à l'exercice suivant.

2.4. Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges ont pour objet de couvrir des pertes ou dettes qui sont nettement circonscrites quant à leur nature mais qui, à la date de clôture du bilan, sont ou probables ou certaines mais indéterminées quant à leur montant ou quant à la date de leur survenance.

2.5. Contributions financières

Les contributions financières sont enregistrées comme produits en compte de profits et pertes quand elles sont reçues ou à recevoir sauf dans les cas suivants:

- Les contributions ayant comme but le financement de l'acquisition d'actifs immobilisés sont différées sous le poste «subventions d'investissements» au passif du bilan et amorties en compte de profits et pertes sur la durée de vie des immobilisations auxquelles elles se rapportent.
- Les contributions financières servant à financer des charges d'exploitation dans une période future sont différées sous le poste «Compte de régularisation» au passif du bilan et reconnues comme produits dans la période future au cours de laquelle elles vont servir à ce financement.

2.6. Aides financières sélectives

Selon l'article 7 du règlement grand-ducal du 16 mars 1999 portant exécution de la loi modifiée du 11 avril 1990 portant création d'un Fonds national de soutien à la production audiovisuelle, les aides financières sélectives sont en principe intégralement remboursables, sauf décision contraire du Conseil d'administration du Fonds.

Sous la rubrique «Dettes relatives aux aides financières» figure la valeur résiduelle à payer sur les aides financières sélectives pour lesquelles le Fonds national de soutien à la production audiovisuelle a pris un engagement d'intervention.

Les engagements du Fonds sont actés en comptabilité dès la prise de décision par le Conseil d'Administration. La récupération de ces engagements (versés ou non versés) est enregistrée sous le poste «Autres créances – Aides financières sélectives». Au regard de l'expérience du passé quant au recouvrement de ces aides, et par principe de prudence, une provision pour risque de non-recouvrement est enregistrée pour la totalité du montant se trouvant sous le poste «Autres créances – Aides financières sélectives». Voir Note 3.

Pour toutes les créances ayant une antériorité de plus de dix ans, le Conseil d'Administration a décidé d'acter ces créances comme étant irrécupérables.

2.7. Conversion des comptes en devises étrangères

Les comptes du Fonds sont tenus en Euros (€) et les comptes annuels sont établis dans la même devise.

A la date de la clôture:

- les postes de l'actif exprimés dans une autre devise que l'EURO sont valorisés individuellement au plus bas de leur valeur au cours de change historique ou de leur valeur déterminée sur base du cours de change en vigueur à la date de clôture du bilan;
- les postes de passif exprimés dans une autre devise que l'EURO sont valorisés individuellement au plus bas de leur valeur au cours de change historique ou de leur valeur déterminée sur base du cours de change en vigueur à la date de clôture du bilan.

Les produits et les charges en devises autres que l'EURO sont convertis en EUROS au cours de change en vigueur à la date des opérations. Ainsi seuls sont comptabilisés dans le compte de profits et pertes les bénéfices et pertes de change réalisés.

2.8. Impôts

Suivant l'article 19 de la loi du 24 décembre 1998, le Fonds est exempt de tous droits, taxes et impôts généralement quelconques au profit de l'Etat et des communes, à l'exception de la taxe sur la valeur ajoutée.

NOTE 3: AIDES FINANCIERES SELECTIVES A RECUPERER

Au 31 décembre 2011, le détail du poste «aides financières sélectives à récupérer» s'établit comme suit:

Situation au 01.01.2011	38.990.892,52
Nouveaux engagements en 2011	6.044.242,00
Reprises des engagements en 2011	- 1.788.672,00
Remboursements des avances sur recettes en 2011	- 10.500,61
Créances irrécupérables en 2011	- 2.174.040,41
Situation au 31.12.2011	41.061.921,50
Provision pour risque de non-recouvrement (en référence à la Section 2.6 Aides financières sélectives)	- 41.061.921,50
Solde au 31.12.2011	0,00

Pour l'exercice se terminant au 31 décembre 2011, le Conseil d'Administration a déjà octroyé des engagements pour l'exercice 2012 à hauteur de EUR 1.695.000. Ces engagements ont été reportés sur l'exercice 2012 et se retrouvent sous le poste «charges à reporter».

NOTE 4: RESULTAT BRUT

Le résultat brut se décompose comme suit:

	31.12.2011	31.12.2010
Ressources d'exploitation	6.471.732,89	6.571.275,58
Aides financières sélectives	- 4.264.231,57	- 4.601.597,18
Subsides & aides diverses	- 1.232.434,93	- 728.467,89
Autres charges	- 363.389,63	- 504.188,69
Résultat brut	611.676,76	737.021,82

NOTE 5: PERSONNEL

En 2011, le Fonds National à la Production Audiovisuelle a employé en moyenne cinq personnes.

NOTE 6: ADMINISTRATEURS

En 2011, les membres des comités et du Conseil d'Administration ont reçu des jetons de présence pour un total de EUR 42.975,87 (2010: EUR 59.941,08).