

**ASSOCIATION FRANCAISE DES CINEMAS D'ART ET D'ESSAI
(AFCAE)**

Siège Social : 12, rue Vauvenargues – 75 018 PARIS

ASSEMBLEE GENERALE ANNUELLE DU 13 MAI 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

(Le présent rapport contient 23 pages)



**ASSOCIATION FRANCAISE DES CINEMAS D'ART ET D'ESSAI
(AFCAE)**

Siège Social : 12, rue Vauvenargues – 75 018 PARIS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 13 MAI 2024

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de ASSOCIATION FRANCAISE DES CINEMAS D'ART ET D'ESSAI

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ASSOCIATION FRANCAISE DES CINEMAS D'ART ET D'ESSAI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la parties "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.



Justification des appréciations

En application des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport moral et financier distribué aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications 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 Président.

Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraude ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilité du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.



En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Rueil-Malmaison, le 15 avril 2024

Pour Audit Légal des Hauts de Seine
Jérôme JOUBERT- Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			Au 31/12/2022
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	34 239	34 239		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	84 659		84 659	84 659
Constructions	967 143	916 443	50 700	89 313
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	124 171	107 903	16 268	17 218
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	828		828	783
TOTAL I	1 211 039	1 058 585	152 455	191 973
Comptes de liaison II				
Actif circulant				
Stocks et encours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	39 224	26 804	12 420	15 314
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	100 970	28 289	72 682	30 891
Valeurs mobilières de placement	456 469		456 469	153 873
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	383 232		383 232	703 608
Charges constatées d'avance	14 569		14 569	9 703
TOTAL III	994 465	55 093	939 372	913 388
Frais d'émission des emprunts IV				
Primes de remboursement des obligations V				
Écarts de conversion actif VI				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 205 504	1 113 677	1 091 827	1 105 361

Bilan Passif

Bilan Passif	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	925 468	919 951
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	-10 728	5 517
Situation nette	914 740	925 468
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	914 740	925 468
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	15 673	26 820
TOTAL III	15 673	26 820
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	8 737	11 610
TOTAL IV	8 737	11 610
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 494	38 710
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	91 190	98 454
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 993	4 299
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	152 677	141 463
Écarts de conversion passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 091 827	1 105 361

Compte de résultat

Compte de résultat	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation		
Cotisations	731 650	718 700
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	212 495	221 687
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	610 425	596 425
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	28 534	31 535
Utilisations des fonds dédiés	26 820	
Autres produits	25	5
TOTAL I	1 609 949	1 568 352
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	859 257	824 658
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	29 775	27 707
Salaires et traitements	434 922	403 322
Charges sociales	173 679	160 267
Dotations aux amortissements et dépréciations	75 122	62 806
Dotations aux provisions		3 430
Reports en fonds dédiés	15 673	26 820
Autres charges	36 536	34 562
TOTAL II	1 624 964	1 543 572
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-15 014	24 780
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 912	1 823
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	4 912	1 823
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	4 912	1 823
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-10 102	26 603

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2023	31/12/2022
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		73 300
TOTAL V		73 300
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		94 386
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		94 386
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-21 086
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	626	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 614 861	1 643 475
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 625 590	1 637 958
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-10 728	5 517

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	102 019	83 505
TOTAL	102 019	83 505
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	102 019	83 505
TOTAL	102 019	83 505

Annexe

Association Française des Cinemas Art et Essai est une association créée en 1956. Elle a pour activité de fédérer un réseau de cinémas de proximité indépendants et d'associations territoriales, implantés partout en France, des plus grandes villes aux zones rurales. Par leurs actions individuelles et collectives, ils participent au développement de la diversité cinématographique et à l'aménagement culturel et social du territoire.

L'association est financée par le Centre National du Cinéma et de l'Image Animée, par les cotisations de ses membres et le produit de ses activités. L'équipe salariée est composée de 11 personnes. Entre l'exercice 2022 et 2023, le nombre de membres est passé de 993 à 981 (celui des établissements de 1 208 à 1 224 et celui des écrans de 2 757 à 3 000). L'Association ne fait pas appel à la générosité du public.

I. RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

L'exercice clos le 31/12/2023 présente un total bilan avant affectation de 1 091 827 euros et un compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, avec un déficit de -10 728 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions des règlements suivants :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales 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.

II. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RÉSULTAT

2.1. Actif immobilisé

Investissements (cf tableau joint)

Amortissements (cf tableau joint)

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les frais accessoires ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité qui correspond à la durée d'usage généralement admise, d'où l'absence d'amortissements dérogatoires. Il n'a été identifié dans les comptes sociaux aucun composant :

- Logiciels 1 ans Linéaire
- Constructions 20 ans Linéaire
- Agencements et aménagements 8 à 12 ans Linéaire
- Installations générales, agencements, aménagements 4 à 8 ans Linéaire
- Matériel de bureau et informatique 3 ans Linéaire
- Mobilier 5 ans Linéaire

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

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

Le poste construction concerne l'acquisition en 2005 des bureaux de l'association situés au 12 rue Vauvenargues 75018 Paris et ventilé comme suit :

Terrain : 84,6K€ ; Construction : 761,9K€.

Cette acquisition a été financée par un emprunt intégralement remboursé au 31/07/2021.

--- fin de page ---

2.2. Créances

Les cotisations restant à recevoir des exercices antérieurs à 2023 sont intégralement provisionnées. Les pertes et profits pour les cotisations de l'exercice 2023 s'élèvent à 13 K€. Le reliquat de cotisations à recevoir 2023 s'élève à 12 K€.

Les autres créances concernent principalement :

- Les refacturations à recevoir 2023 pour 18 K€.
- Les documents à recevoir 2023 pour 9 K€.
- Les soutiens à recevoir 2023 pour 46 K€.

2.3. Fonds Propres

(cf. tableau joint)

Les fonds propres ont évolué de la façon suivante :

- Fonds propres au 31/12/2022 : 925 468 Euros
- Résultat Exercice au 31/12/2023 : -10 728 Euros
- Fonds propres au 31/12/2023 : 914 740 Euros

2.4. Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.98%.

2.5. Fonds dédiés et reportés

(cf. tableau joint)

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'ont pas pu encore être totalement utilisées conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 15 673 €.

L'association a enregistré les fonds dédiés au titre des engagements à réaliser sur les subventions CNC et du ministère de l'Enseignement pour le projet Etudiants au cinéma. Les subventions sont d'un montant global de 95K€. Les dépenses engagées à la clôture de l'exercice s'élèvent à 79 327 €.

2.6. Contributions volontaires en nature

(cf. tableau joint)

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 7 409 heures. Cela correspond à un montant de 102 K€ à un taux horaire moyen de 11.65 €/heure. Les activités bénévoles correspondent à la participation des professionnels du secteur aux différentes commissions.

AFCAE - Valorisation des contributions volontaires des bénévoles en 2023						
	Nb de bénévole	Nb de jour/an	Nb d'heure/session	Nb d'heure/an/pers	Smic horaire	Valorisation annuelle
Groupe AP (avec Cannes)	20	13	10,5	136,5	11,65 €	31 804,50 €
Groupe JP (avec RJP)	20	12	7	84	11,65 €	19 572,00 €
Groupe PR (avec RPR)	15	8	7	56	11,65 €	9 786,00 €
Groupe des AT	32	8	7	56	11,65 €	20 876,80 €
Comité 15/25	34	6,5	7	45,5	11,65 €	18 022,55 €
COFIL EAC	4	6	7	42	11,65 €	1 957,20 €
TOTAL	125	53,5	45,5	420	Total	102 019,05 €

2.7. Dettes

(cf. tableau joint)

2.8. Détails des autres charges

Le poste « autres charges » concerne principalement :

- Les pertes sur créances irrécouvrables pour 36 K€

2.9. Cotisations

En règle général, la cotisation des salles adhérentes est calculée sur la base de leur subvention Art et Essai de l'année N-1. Elle est fixée à 4.5% de l'aide accordée et plafonnée à 2 500€.

III. AUTRES INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

3.1. Effectif moyen

L'effectif moyen est de 11 pour l'exercice 2023, il était de 11 l'exercice précédent.

3.2. Régime fiscal

L'activité de l'association n'est pas soumise aux impôts commerciaux. Une demande de rescrit fiscal a été effectuée en date du 28 octobre 1999 aux fins de sécuriser le régime fiscal applicable à l'association. Par courrier en date du 26 octobre 2001, l'Administration fiscale reconnaît, à cette date, le caractère désintéressé et non concurrentiel de l'association au vu de la situation présentée.

3.3. Honoraire du Commissaire aux comptes

Les honoraires du Commissaire aux comptes au titre de la certification des comptes de l'exercice 2023 sont de 4 500 € HT (5 400 € TTC)

--- fin de page ---

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles	34 239		
TOTAL	34 239		
Terrains	84 659		
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Générales, agencements et aménagements constructions	761 929 205 214		
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Générales, agencements et aménagements divers	16 135		
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier	98 943		9 093
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	1 166 879		9 093
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières	783		9 045
TOTAL	783		9 045
TOTAL GÉNÉRAL	1 201 901		18 138

CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement Donations temporaires d'usufruit Autres postes d'immobilisations incorporelles			34 239	
TOTAL			34 239	
Terrains			84 659	
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui - Gales, agencts et aménagt. const.			761 929 205 214	
Installations : - Techniques, matériel et outillage - Gales, agencts et aménagt. divers			16 135	
Matériel : - De transport - De bureau et informatique, mobilier			108 036	
Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Biens reçus par legs ou don. destinés à être cédés				
TOTAL			1 175 972	
Participations évaluées par mise en équivalence Autres : - Participations - Titres immobilisés Prêts et autres immobilisations financières		9 000	828	
TOTAL		9 000	828	
TOTAL GÉNÉRAL		9 000	1 211 039	

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	34 239			34 239
TOTAL	34 239			34 239
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui	676 423	38 096		714 520
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	201 406	517		201 923
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	15 016	379		15 395
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	82 844	9 664		92 508
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	975 689	48 656		1 024 345
TOTAL GÉNÉRAL	1 009 929	48 656		1 058 585

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. en fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
DOTATIONS NON VENTILÉES		REPRISES NON VENTILÉES			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	11 610		2 873	8 737
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	11 610		2 873	8 737

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Biens reçus par legs ou donations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients	38 259	9 663	21 118	26 804
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres provisions pour dépréciation	13 038	16 802	1 552	28 289
TOTAL III	51 297	26 466	22 670	55 093
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)	62 907	26 466	25 543	63 830
- D'exploitation		26 466	25 543	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Etat des créances et dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	828		828
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	39 224	39 224	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	100 970	100 970	
Charges constatées d'avance	14 569	14 569	
TOTAL	155 592	154 764	828

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	54 494	54 494		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	29 805	29 805		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	49 478	49 478		
Impôts sur les bénéfices	626	626		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	11 281	11 281		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	6 993	6 993		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	152 677	152 677		

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 494	38 710
Dettes des legs ou donations		
Dette fiscales et sociales	51 661	54 970
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	106 155	93 680

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	39 224	53 573
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	79 803	37 714
Valeurs mobilières de placement	1 072	
Disponibilités		
TOTAL	120 099	91 287

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2023	31/12/2022
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	14 569	9 703
TOTAL	14 569	9 703

Concours et subventions publics obtenus au cours de l'exercice

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autres	TOTAL
Concours Publics						
Subventions d'exploitation		604 425	6 000			610 425
Subventions d'investissement						
TOTAL		604 425	6 000			610 425

Les subventions d'exploitation proviennent principalement du Centre National du Cinéma et de l'image animée. Elles visent à soutenir les activités de l'association et sont attribuées pour financer les actions suivantes :

- Action promotion à hauteur de 130 150 €
- Action jeune public à hauteur de 171 000 €
- Action patrimoine/répertoire à hauteur de 38 000 €
- Action Courrier Art et Essai à hauteur de 38 000 €
- Rencontres Art et Essai de Cannes à hauteur de 38 000 €
- Collège de recommandation à hauteur de 56 525 €
- Prix des Cinémas Art et Essai de Cannes à hauteur de 4 750 €
- Public jeune à hauteur de 14 000 €
- Etudiants au cinéma à hauteur de 85 000 €

Une subvention de la région des Pays de la Loire soutient l'action jeune public à hauteur de 6 000 €.

Une subvention du ministère de l'enseignement soutient l'action Etudiant au cinéma à hauteur de 10 000 €.

L'association reçoit par ailleurs des subventions de fonctionnement du CNC à hauteur de 19 000 €.

Variations des fonds dédiés

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation							
CNC Etudiants au cinéma	26 820	15 673	26 820			15 673	
TOTAL	26 820	15 673	26 820			15 673	
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	26 820	15 673	26 820			15 673	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variations des fonds reportés

	Au début de l'exercice	Augment.	Diminutions	À la clôture de l'exercice
Legs ou donations				
TOTAL				
Donations temporaires d'usufruit				
TOTAL				
TOTAL GÉNÉRAL				

Variation des fonds propres art.431-5

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	919 951		5 517		925 468
- dont réserves des activités sociales et médico sociales					
Report à nouveau					
- dont report à nouveau des activités sociales et médico sociales					
Excédent ou déficit de l'exercice	5 517	-5 517		-10 728	-10 728
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico sociales					
Situation nette	925 468	-5 517	5 517	-10 728	914 740
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	925 468	-5 517	5 517	-10 728	914 740

Commentaires : néant