



Association LE CINEMATOGRAPHE

27 rue de Strasbourg

44000 NANTES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Gecca Experts - Email. gecca@gecca.fr - Site. www.gecca.fr
32 rue de la Vrière - BP 54531 - 44245 La Chapelle-sur-Erdre Cedex - Tél. 02 40 77 89 25
50 rue Louis Braille - 56100 Lorient - Tél. 02 53 35 68 20



Société inscrite auprès du tableau de L'Ordre des Experts Comptables des Pays de Loire et de Bretagne
S.A.R.L. au Capital de 7 622,45 € - R.C.S. Nantes B 403 548 027 - SIREN : 403 548 027 - APE 6920Z - N° T.V.A. : FR 91 403 548 027

Sommaire

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

<i>Attestation</i>	1
<i>Bilan Actif</i>	2
<i>Bilan Passif</i>	3
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	4
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	5
<i>----- DETAIL DES COMPTES -----</i>	6
<i>Détail de l'Actif</i>	7
<i>Détail du Passif</i>	9
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	11
<i>----- ANNEXE -----</i>	15
<i>Règles et méthodes comptables 2</i>	16
<i>Immobilisations</i>	20
<i>Amortissements</i>	21
<i>Provisions</i>	22
<i>Créances et dettes</i>	23
<i>Charges constatés d'avance</i>	24
<i>Produits constatés d'avance</i>	25
<i>Variation des fonds propres</i>	26
<i>Variation des fonds dédiés</i>	27
<i>----- GESTION -----</i>	28
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	29
<i>Du résultat à la trésorerie</i>	30
<i>Tableau de Financement</i>	31

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'**Association LE CINEMATOGRAPHE** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	343 236	euros
Chiffre d'affaires :	152 309	euros
Résultat net comptable :	-3 532	euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à LA CHAPELLE SUR ERDRE

Le 29/03/2024

Signé électroniquement le 01/04/2024 par
Pierre Cochet



Pierre COCHET
Expert-comptable.

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	9 449	9 449		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	135 831	106 945	28 886	35 388
	Autres immobilisations corporelles	145 071	102 231	42 840	52 463
Immobilisations corporelles en cours	61 490		61 490	51 005	
Avances et acomptes					
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 012		1 012	1 012	
	TOTAL (I)	352 853	218 625	134 228	139 868
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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 072		23 072	28 340
	Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	41 651		41 651	67 363	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15 418		15 418	15 418	
DISPONIBILITES	124 671		124 671	82 449	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	4 196		4 196	3 379
	TOTAL (II)	209 008		209 008	196 949
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	561 861	218 625	343 236	336 817
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			1 012	1 012
	(3) dont à plus d'un an				

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	67 289	67 289
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	20 000	20 000
Autres			
Report à nouveau	79 550	102 796	
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 532)	(23 245)	
	Total des fonds propres (situation nette)	163 307	166 839
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	27 413	30 521
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	27 413	30 521
	Total des fonds propres	190 720	197 360
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	7 991	12 848
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	7 991	12 848
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	12 438	10 871
	Total des provisions	12 438	10 871
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 934	24 494
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	70 917	63 856
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	453	1 643	
Produits constatés d'avance	27 769	25 746	
	Total des dettes	132 087	115 738
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	343 236	336 817
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(3 532,43)	(23 245,32)
	(1) Dont à moins d'un an	132 072	115 738
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	400	380
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	152 309	140 531
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	378 206	365 504
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		75
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 672	16 883	
Utilisations des fonds dédiés	4 857	2 952	
Autres produits	13 819	15 366	
Total des produits d'exploitation	560 263	541 692	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	193 251	193 315
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 610	16 933
	Salaires et traitements	268 511	260 297
	Charges sociales	72 845	77 509
	Dotation aux amortissements et dépréciations	17 227	16 408
	Dotation aux provisions	1 567	897
Reports en fonds dédiés			
Autres charges	5 450	6 202	
Total des charges d'exploitation	576 461	571 561	
RESULTAT D'EXPLOITATION	(16 198)	(29 869)	

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(16 198)	(29 869)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 087	1 130
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		2 087	1 130
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		2 087	1 130
RESULTAT COURANT avant impôts		(14 111)	(28 739)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	9 182	8 051
	Sur opérations en capital	3 108	1 080
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	12 291	9 130
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 712	1 637
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		2 000
	Total des charges exceptionnelles	1 712	3 637
RESULTAT EXCEPTIONNEL		10 579	5 494
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		574 641	551 952
TOTAL DES CHARGES		578 173	575 197
EXCEDENT ou DEFICIT		(3 532)	(23 245)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		40 218	
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		40 218	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature		40 218	
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		40 218	

DETAIL DES COMPTES

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	134 228	39,11	139 868	41,53	(5 640)	-4,03
Concessions brevets et droits similaires						
LOGICIELS	9 449	2,75	9 449	2,81		
AMTS LOGICIELS	(9 449)	-2,75	(9 449)	-2,81		
Installations techniques, matériel et outillage	28 886	8,42	35 388	10,51	(6 502)	-18,37
MATERIEL ET OUTILLAGE	1 798	0,52	1 798	0,53		
MATERIEL VIDEO	63 148	18,40	63 148	18,75		
MATERIEL DE CABINE	19 966	5,82	19 966	5,93		
MATERIEL DE PROJECTION	50 919	14,84	50 919	15,12		
AMTS MATERIEL ET OUTILLAGE	(1 798)	-0,52	(1 798)	-0,53		
AMTS MATERIEL VIDEO	(63 148)	-18,40	(63 773)	-18,93	626	0,98
AMTS MATERIEL CABINE	(19 591)	-5,71	(18 465)	-5,48	(1 126)	-6,10
AMTS MATERIEL PROJECTION	(22 409)	-6,53	(16 407)	-4,87	(6 002)	-36,58
Autres immobilisations corporelles	42 840	12,48	52 463	15,58	(9 623)	-18,34
INSTALLATION ET AGENCEMENT	97 273	28,34	96 171	28,55	1 102	1,15
MATERIEL DE TRANSPORT	20 350	5,93	20 350	6,04		
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQUE	22 765	6,63	22 765	6,76		
MOBILIER	4 683	1,36	4 683	1,39		
AMTS INSTALLATION ET AGEN	(65 875)	-19,19	(62 201)	-18,47	(3 674)	-5,91
AMTS MATERIEL TRANSPORT	(10 175)	-2,96	(5 088)	-1,51	(5 088)	-100,00
AMTS MAT BUREAU INFORMATI	(21 651)	-6,31	(19 732)	-5,86	(1 919)	-9,73
AMTS MOBILIER	(4 530)	-1,32	(4 486)	-1,33	(44)	-0,98
Immobilisations corporelles en cours	61 490	17,91	51 005	15,14	10 485	20,56
IMMOBILISATIONS EN COURS	61 490	17,91	51 005	15,14	10 485	20,56
Autres immobilisations financières	1 012	0,29	1 012	0,30		
CAUTIONNEMENTS	1 012	0,29	1 012	0,30		
TOTAL II - Actif circulant NET	209 008	60,89	196 949	58,47	12 059	6,12
Créances clients, usagers et comptes rattachés	23 072	6,72	28 340	8,41	(5 268)	-18,59
Collectif clients débiteurs	21 538	6,28	26 738	7,94	(5 200)	-19,45
A FACTURER - BULCINE	1 099	0,32	1 099	0,33		
A FACTURER - CHEQUE CULTURE	20	0,01	10		10	100,00
A FACTURER - CCP	15				15	
A FACTURER - COLLECTIVITES			93	0,03	(93)	-100,00
A FACTURER - SCALA	400	0,12	400	0,12		
Autres créances	41 651	12,13	67 363	20,00	(25 712)	-38,17
ETAT - SUBV A RECEVOIR			31 082	9,23	(31 082)	-100,00
SUBV EXPLOIT A RECEVOIR	21 750	6,34	18 000	5,34	3 750	20,83
TVA déductible sur immobilisations	216	0,06			216	
TVA DEDUCTIBLE SUR ENCAISSEMENTS	1 334	0,39	954	0,28	380	39,83
TVA DEDUCTIBLE						-100,00
TVA déductible a proratiser	2 824	0,82			2 824	
TVA déductible intracommunautaire	433	0,13	140	0,04	293	210,01
Crédit de TVA à reporter	688	0,20			688	
TVA collectée à 5.5 %	63	0,02			63	
Crédit de TVA à recevoir	4 000	1,17	15 187	4,51	(11 187)	-73,66
TVA sur factures non parvenues	1 523	0,44	1 513	0,45	10	0,64
DEBITEURS DIVERS	87	0,03			87	
MONEKO	396	0,12	486	0,14	(90)	-18,51
PRODUITS A RECEVOIR	8 336	2,43			8 336	
Valeurs mobilières de placement	15 418	4,49	15 418	4,58		
PARTS A ET B CREDIT COOPERATIF	15 418	4,49	15 418	4,58		

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Disponibilités	124 671	36,32	82 449	24,48	42 221	51,21
CHEQUES A ENCAISSER	618	0,18	240	0,07	378	157,29
CB A ENCAISSER	513	0,15	148	0,04	365	246,62
CREDIT COOPERATIF	43 266	12,61	7 590	2,25	35 675	470,00
LIVRET A CREDIT COOPERATIF	78 433	22,85	72 920	21,65	5 513	7,56
CAISSE BUREAU	28	0,01	44	0,01	(16)	-36,27
CAISSE CABINE CINEMA	37	0,01	44	0,01	(7)	-16,42
CAISSE RECETTES	1 777	0,52	1 463	0,43	314	21,46
Charges constatées d'avance	4 196	1,22	3 379	1,00	817	24,18
CHARGES CONST. D'AVANCE	4 196	1,22	3 379	1,00	817	24,18
TOTAL DU BILAN ACTIF	343 236	100,00	336 817	100,00	6 419	1,91

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	190 720	55,57	197 360	58,60	(6 641)	-3,36
Total des fonds propres (situation nette)	163 307	47,58	166 839	49,53	(3 532)	-2,12
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	67 289	19,60	67 289	19,98		
FONDS ASSOCIATIF	67 289	19,60	67 289	19,98		
Réserves pour projet de l'entité	20 000	5,83	20 000	5,94		
RESERVE EVOLUTION LIEU DIFFUSION	20 000	5,83	20 000	5,94		
Report à nouveau	79 550	23,18	102 796	30,52	(23 245)	-22,61
REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDITEUR)	79 550	23,18	102 796	30,52	(23 245)	-22,61
Excédent ou déficit de l'exercice	(3 532)	-1,03	(23 245)	-6,90	19 713	84,80
Total des autres fonds propres	27 413	7,99	30 521	9,06	(3 108)	-10,18
Subventions d'investissement	27 413	7,99	30 521	9,06	(3 108)	-10,18
SUBV EQUIPEMENT - ETAT	139 726	40,71	139 726	41,48		
AVANCE REMBOURSABLE - ETAT	3 274	0,95	3 274	0,97		
SUBV EQUIPEMENT - REGION	36 122	10,52	36 122	10,72		
SUBV EQUIPEMENT - DEPARTEMENT	20 148	5,87	20 148	5,98		
QP SUBV EQUIPT ETAT	(112 313)	-32,72	(109 205)	-32,42	(3 108)	-2,85
QP AV RBSABLE - ETAT	(3 274)	-0,95	(3 274)	-0,97		
QP SUBV EQUIPT REGION	(36 122)	-10,52	(36 122)	-10,72		
QP SUBV EQUIPT DEPARTEMENT	(20 148)	-5,87	(20 148)	-5,98		
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	7 991	2,33	12 848	3,81	(4 857)	-37,80
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	7 991	2,33	12 848	3,81	(4 857)	-37,80
Fonds dédiés - Subv. Expl.	7 991	2,33	12 848	3,81	(4 857)	-37,80
TOTAL III - Total des Provisions	12 438	3,62	10 871	3,23	1 567	14,41
Provisions pour charges	12 438	3,62	10 871	3,23	1 567	14,41
PROVISIONS POUR DEPART RETRAITE	9 871	2,88	8 871	2,63	1 000	11,27
AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	2 567	0,75	2 000	0,59	567	28,35
TOTAL IV - Total des dettes	132 087	38,48	115 738	34,36	16 349	14,13
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15				15	
PREVENTES	15				15	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 934	9,60	24 494	7,27	8 441	34,46
Collectif fournisseurs créditeurs	19 934	5,81	13 043	3,87	6 891	52,84
FACTURES NON PARVENUES	13 000	3,79	11 451	3,40	1 549	13,53
Dettes fiscales et sociales	70 917	20,66	63 856	18,96	7 061	11,06
DETTES PROVISIONS CP	27 610	8,04	23 821	7,07	3 789	15,90
PERSONNEL CHARGES A PAYER			1 402	0,42	(1 402)	-100,00
URSSAF	19 936	5,81	19 321	5,74	615	3,18
AUDIENS	4 959	1,44	4 801	1,43	158	3,28
AFDAS	388	0,11	373	0,11	15	3,90
AGESSA	338	0,10	133	0,04	204	153,02
AUTRES ORG. SOCIAUX : MUTUELLE	417	0,12	394	0,12	24	5,99
TICKETS RESTAURANTS			384	0,11	(384)	-100,00

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
DETTES PROVISIONS CP	8 550	2,49	7 709	2,29	841	10,91
Org.soc.-Ch.à payer-Pr.à rec.			509	0,15	(509)	-100,00
PRELEVEMENTS A LA SOURCE	545	0,16	755	0,22	(210)	-27,79
TVA due intracommunautaire	433	0,13	140	0,04	293	210,01
ETAT TSA	3 005	0,88	4 109	1,22	(1 104)	-26,86
TVA déductible sur immobilisations			4		(4)	-100,00
TVA DEDUCTIBLE	4 102	1,20			4 102	
TVA collectée à 5.5 %						-100,00
TVA collectée à 20 %	634	0,18			634	N/S
Autres dettes	453	0,13	1 643	0,49	(1 190)	-72,43
Collectif clients créditeurs	395	0,12	1 523	0,45	(1 127)	-74,03
DEBITEURS DIVERS			63	0,02	(63)	-100,00
CREDITEURS DIVERS	58	0,02	58	0,02		
Produits constatés d'avance	27 769	8,09	25 746	7,64	2 023	7,86
ABONNEMENT 10	17 281	5,03	15 233	4,52	2 048	13,44
CARTES PARCOURS	2 878	0,84	2 733	0,81	145	5,31
CARTES ENFANTS	1 793	0,52	1 791	0,53	3	0,14
CARTE DESIGN	2 100	0,61	2 843	0,84	(743)	-26,12
CONTREREMARQUES PLACES EN ATTENTE	415	0,12	292	0,09	123	42,20
CONTREREMARQUES CEZAM	1 323	0,39	1 082	0,32	242	22,33
CONTREREMARQUES COS	1 416	0,41	1 217	0,36	200	16,40
CONTREREMARQUES DIVERS	549	0,16	558	0,17	(9)	-1,61
CONTREREMARQUE VILLE NANTES	15				15	
Total du passif	343 236	100,00	336 817	100,00	6 419	1,91

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	560 263	100,00	541 692	100,00	18 572	3,43
Cotisations	400	0,07	380	0,07	20	5,26
COTISATIONS	400	0,07	380	0,07	20	5,26
Ventes de biens et services	152 309	27,19	140 531	25,94	11 779	8,38
Ventes de prestations de service	152 309	27,19	140 531	25,94	11 779	8,38
RECETTES CINEMA NON CNC	5 039	0,90	4 724	0,87	315	6,67
RECETTES CINEMA CNC	137 042	24,46	126 827	23,41	10 215	8,05
LOCATIONS DE SALLES ET PRESTATIONS	7 768	1,39	6 665	1,23	1 102	16,54
AUTRES PRESTATIONS ET SERVICES	2 461	0,44	1 690	0,31	771	45,59
AUTRES VENTES			625	0,12	(625)	-100,00
Produits de tiers financeurs	378 206	67,51	365 579	67,49	12 627	3,45
Concours publics et subventions d'exploitation	378 206	67,51	365 504	67,47	12 702	3,48
Aide ASP Apprenti			4 000	0,74	(4 000)	-100,00
SUBVENTION VILLE NANTES	186 000	33,20	186 000	34,34		
SUBVENTION DRAC	31 000	5,53	29 000	5,35	2 000	6,90
SUBVENTION ETAT FDVA	5 000	0,89	1 500	0,28	3 500	233,33
SUBVENTION CNC	20 956	3,74	21 804	4,03	(848)	-3,89
CNC FONDS COMPENSATION PERTES COVID			3 057	0,56	(3 057)	-100,00
SUBV CNC EXCEPTIONNELLE	16 000	2,86			16 000	
SUBVENTION CG 44	105 000	18,74	105 000	19,38		
SUBVENTION REGION	14 250	2,54	15 000	2,77	(750)	-5,00
AUTRES SUBVENTIONS			143	0,03	(143)	-100,00
Ressources générosité du public - Dons manuels			75	0,01	(75)	-100,00
DONS			75	0,01	(75)	-100,00
Autres produits d'exploitation	29 348	5,24	35 202	6,50	(5 854)	-16,63
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	10 672	1,90	16 883	3,12	(6 212)	-36,79
Reprise amts prov. / Exploitation			1 890	0,35	(1 890)	-100,00
TRANSFERT CHARGES EXPLOITATION	9 457	1,69	14 657	2,71	(5 200)	-35,48
RBST AFDAS	795	0,14			795	
REMB CPAM	419	0,07	336	0,06	83	24,69
Utilisations des fonds dédiés	4 857	0,87	2 952	0,54	1 905	64,53
Utilisations de fonds reportés et de fonds dédiés	4 857	0,87	2 952	0,54	1 905	64,53
Autres produits	13 819	2,47	15 366	2,84	(1 547)	-10,07
PRODUCTION IMMOBILISEE	10 485	1,87	11 451	2,11	(966)	-8,44
PROD DIVERS GESTION COURANTE	402	0,07	380	0,07	21	5,63
PRODUITS CARTES ABONNEMENT	2 933	0,52	3 535	0,65	(603)	-17,04
Total des charges d'exploitation	576 461	102,89	571 561	105,51	4 901	0,86
Autres achats et charges externes	193 251	34,49	193 315	35,69	(64)	-0,03
SOUS TRAITANCE FORMATION	8 081	1,44	2 931	0,54	5 150	175,71
LOCATIONS FILMS CNC	56 515	10,09	52 996	9,78	3 520	6,64
LOCATIONS FILMS NC	4 977	0,89	3 805	0,70	1 171	30,78
AUTRES FRAIS SUR FILMS	405	0,07			405	
ACHAT DE SPECTACLE			3 835	0,71	(3 835)	-100,00
REVERSEMENT BILLETTERIE	2 009	0,36	893	0,16	1 116	124,94
ACHATS ACTIVITES CINEMATOGRAPHIQUE	2 715	0,48	2 144	0,40	571	26,62

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
EAU ELECTRICITE CHAUFFAGE	187	0,03	398	0,07	(211)	-53,10
CARBURANT VEHICULE	471	0,08	457	0,08	14	3,04
FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQUIP.	911	0,16	2 846	0,53	(1 935)	-68,00
FOURNITURES DE BUREAU	844	0,15	702	0,13	142	20,26
FOURNITURES BILLET S	746	0,13	2 210	0,41	(1 464)	-66,25
FOURNITURES INFORMATIQUES	5		178	0,03	(173)	-97,19
APPROVT S EPICERIE	1 094	0,20	735	0,14	358	48,73
PHOTOCOPIES	1 308	0,23	1 271	0,23	37	2,93
LOCATIONS PARKING	780	0,14	780	0,14		
LOYER	3 467	0,62	703	0,13	2 764	393,27
LOCATIONS DE MATERIEL			1 430	0,26	(1 430)	-100,00
LOCATION ALARME	396	0,07	381	0,07	15	4,01
HEBERGEMENT WEB	2 889	0,52	1 508	0,28	1 381	91,57
LOCATION PHOTOCOPIEUR	1 134	0,20	1 134	0,21		
LOGICIEL BILLET ERIE	754	0,13	724	0,13	30	4,15
ENTR/REPAR BIENS MOBILIERS	203	0,04	3 680	0,68	(3 476)	-94,47
ENTRETIEN NET TOYAGE	9 636	1,72	10 689	1,97	(1 053)	-9,85
ENTR/REPAR MATERIEL	1 092	0,19	2 529	0,47	(1 438)	-56,85
MAINTENANCE INFORMATIQUE			600	0,11	(600)	-100,00
MAINTENANCE MATERIELS	4 582	0,82	4 337	0,80	245	5,65
PRIMES D'ASSURANCE	5 684	1,01	5 248	0,97	435	8,29
DOCUMENTATION GENERALE	1 193	0,21	949	0,18	244	25,76
DOCUMENTATION DVD	273	0,05	172	0,03	101	58,95
FRAIS DE SEMINAIRES, CONFERENCES	544	0,10	277	0,05	267	96,60
HONORAIRES COMPT ABLE	5 860	1,05	4 840	0,89	1 020	21,07
HONORAIRES SOCIAL	1 025	0,18	813	0,15	212	26,08
HONORAIRES DIVERS	6 120	1,09	4 910	0,91	1 210	24,64
ANNONCES ET INSERTIONS	2 773	0,49	3 438	0,63	(665)	-19,35
CADEAU	68	0,01	132	0,02	(64)	-48,28
CATALOGUES ET IMPRIMES	19 867	3,55	22 189	4,10	(2 322)	-10,46
PUBLICATIONS	1 013	0,18	749	0,14	264	35,26
TRANSPORTS DE FILMS	6 268	1,12	6 452	1,19	(184)	-2,86
TRANSPORTS DE MATERIEL	40	0,01	1 088	0,20	(1 048)	-96,36
TRANSPORTS DIVERS			17		(17)	-100,00
DEPL RECEPTIONS INVITES	4 336	0,77	3 661	0,68	674	18,42
DEPL RECEPTIONS INTERVENANTS	4 704	0,84	7 536	1,39	(2 832)	-37,57
DEPL RECEPTIONS USAGERS	7 769	1,39	8 876	1,64	(1 107)	-12,47
MISSIONS PROFESSIONNELLES	7 204	1,29	5 931	1,09	1 273	21,46
TELEPHONE TELECOPIE	760	0,14	837	0,15	(77)	-9,23
ACCES INTERNET	600	0,11	600	0,11		
AFFRANCHISSEMENT	7 207	1,29	6 605	1,22	602	9,11
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	795	0,14	596	0,11	199	33,46
FRAIS TITRES RESTAURANTS	774	0,14	676	0,12	98	14,47
COMMISSION SUR CB	736	0,13	688	0,13	48	6,97
COTISATIONS PROFESSIONNELLES	2 443	0,44	2 144	0,40	299	13,97
Impôts, taxes et versements assimilés	17 610	3,14	16 933	3,13	677	4,00
COTISATIONS FORMATION PERMANENTS	1 963	0,35	1 789	0,33	175	9,77
COTISATIONS FORMATION INTERVENANTS	28		32	0,01	(4)	-12,12
AUTRES IMPOTS LOCAUX			72	0,01	(72)	-100,00
TVA déductible non récupérable	120	0,02	228	0,04	(108)	-47,37
DROITS D'ENREGISTREMENT ET TIMBRE			334	0,06	(334)	-100,00
TSA	15 499	2,77	14 479	2,67	1 020	7,05
Salaires et traitements	268 511	47,93	260 297	48,05	8 215	3,16
SALAIRES PERMANENTS	256 215	45,73	245 375	45,30	10 840	4,42
SALAIRES APPRENTI			9 711	1,79	(9 711)	-100,00
SALAIRES INTERVENANTS	1 642	0,29	2 205	0,41	(563)	-25,54
VARIATION CONGES PAYES	3 789	0,68	(2 729)	-0,50	6 517	238,85
PRIMES DIVERSES	(1 402)	-0,25	1 402	0,26	(2 804)	-200,00
INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	6 439	1,15	1 692	0,31	4 748	280,67
PARTICIPATION FRAIS TRANSPORTS	1 829	0,33	2 641	0,49	(812)	-30,74

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Charges sociales	72 845	13,00	77 509	14,31	(4 663)	-6,02
COTISATIONS URSSAF PERMANENTS	48 492	8,66	51 741	9,55	(3 249)	-6,28
COTISATIONS URSSAF INTERVENANTS	488	0,09	674	0,12	(186)	-27,66
COTISATIONS RETRAITE PERMANENTS	9 383	1,67	10 176	1,88	(792)	-7,79
COTISATIONS RETRAITE INTERVENANTS	167	0,03	196	0,04	(29)	-14,73
COTISATIONS PREVOYANCE PERMANENTS	3 486	0,62	3 442	0,64	44	1,29
COTISATIONS PREVOYANCE INTERVENANTS	9		15		(6)	-39,08
COTISATIONS AGESEA	33	0,01	41	0,01	(7)	-17,75
COTISATIONS MUTUELLE	2 414	0,43	2 755	0,51	(341)	-12,38
CHARGES PATRONALES SUR PRIMES	(509)	-0,09	509	0,09	(1 017)	-200,00
VARIATION CHARGES/CONGES	841	0,15	399	0,07	442	110,73
CHEQUE DEJEUNER	6 943	1,24	6 863	1,27	81	1,17
MEDECINE DU TRAVAIL	1 097	0,20	700	0,13	397	56,76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 227	3,07	16 408	3,03	819	4,99
DOTATION AMORT.IMMOB.CORP.	17 227	3,07	16 408	3,03	819	4,99
Dotations aux provisions	1 567	0,28	897	0,17	670	74,60
DOTATIONS PROV RISQUES CHARGES	1 567	0,28	897	0,17	670	74,60
Autres charges	5 450	0,97	6 202	1,14	(752)	-12,13
REDEVANCES SACEM	2 095	0,37	1 937	0,36	158	8,18
DROITS D'AUTEURS AGESEA	3 037	0,54	3 692	0,68	(655)	-17,74
Dons effectués			253	0,05	(253)	-100,00
CHARGES DIVERSES GESTION COURANTE	318	0,06	320	0,06	(3)	-0,79
Résultat d'exploitation	(16 198)	-2,89	(29 869)	-5,51	13 671	45,77
Total des produits financiers	2 087	0,37	1 130	0,21	957	84,72
Autres intérêts et produits assimilés	2 087	0,37	1 130	0,21	957	84,72
REVENUS DES VMP	154	0,03	77	0,01	77	100,21
INTERETS SUR LIVRET	1 933	0,34	1 053	0,19	880	83,58
Total des charges financières						
Résultat financier	2 087	0,37	1 130	0,21	957	84,72
Résultat courant avant impôts	(14 111)	-2,52	(28 739)	-5,31	14 628	50,90
Total des produits exceptionnels	12 291	2,19	9 130	1,69	3 160	34,61
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 182	1,64	8 051	1,49	1 131	14,05
PRODUITS/ EXERCICES ANTERIEURS	9 182	1,64	8 051	1,49	1 131	14,05
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 108	0,55	1 080	0,20	2 029	187,92
Cession immo corporelles			518	0,10	(518)	-100,00
Quote-part subv.résultat	3 108	0,55	561	0,10	2 547	453,85
Total des charges exceptionnelles	1 712	0,31	3 637	0,67	(1 925)	-52,93
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	1 712	0,31	1 637	0,30	75	4,60
Charges except./ope.gestion			45	0,01	(45)	-100,00
CGES EXCEPT EX. ANT.	1 712	0,31	1 592	0,29	120	7,55

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions						
Dot.prov.risques charges			2 000	0,37	(2 000)	-100,00
			2 000	0,37	(2 000)	-100,00
Résultat exceptionnel		10 579	5 494	1,01	5 085	92,56
Excédent ou déficit de l'exercice		(3 532)	(23 245)	-4,29	19 713	84,80
Contributions volontaires en nature		40 218			40 218	
Dons en nature		40 218			40 218	
benevolat		40 218			40 218	
Charges des contributions volontaires en nature		40 218			40 218	
Secours en nature		40 218			40 218	
Bénévolat		40 218			40 218	

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Le bilan de l'exercice présente un total de **343 236** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **574 641** euros et un total **charges** de **578 173** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-3 532** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Objet social :

- Gestion de la salle de cinéma selon le cahier des charges défini par les collectivités avec une programmation qui ne fait pas concurrence aux salles existantes, développer l'accessibilité et la formation du jeune public, répondre à la vie associative locale et développer une ligne jeune public
- L'éducation artistique et culturelle
- Animation du réseau SCALA : Salle de Cinéma Associatives de Loire Atlantique

Moyens mis en œuvre :

Pour réaliser ces missions, l'association bénéficie de subventions et de recettes de billetterie du cinéma, ainsi que du bénévolat, et de la mise à disposition de la salle de cinéma et de ses bureaux.

REFERENTIEL COMPTABLE ET PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au Plan Comptable Général et aux Règlements de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 & 2018-06.

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
- prééminence de la réalité sur l'apparence.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Règles et Méthodes Comptables

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les postes du bilan au **31/12/2023** tiennent compte des éléments communiqués par l' **Association LE CINEMATOGRAPHE**. L'association a obtenu l'agrément des services des impôts pour sectoriser son activité avec effet au 1er Janvier 2022.

REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les principales méthodes utilisées sont :

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Nature de l'immobilisation	Durée de Vie	Taux d'amort
Logiciels	1 an	100 %
Matériel et outillage	5 ans	20 %
Matériel Vidéo	5 ans	20 %
Matériel de cabine	5 ans	20 %
Matériel de projection	5 ans	20 %
Installations et agencements	8 ans	12.5 %
Matériel de transport	5 ans	20 %
Matériel de bureau informatique	3 ans	33 %
Mobilier	4 à 10 ans	10 à 25 %

Les immobilisations en cours correspondent à la valorisation au temps passé par le directeur sur le projet de nouvelle salle de cinéma. Elles représentent 61 490 € au 31/12/2023.

CREANCES ET DETTES

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

Règles et Méthodes Comptables

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

La liquidité des créances de l'actif circulant est de moins d'un an.

L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

FONDS DEDIES

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pas été utilisée en totalité, en cas de projets pluriannuels, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « engagements à réaliser sur subventions attribuées » (compte 689400) et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés » (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

Une reprise de fonds dédiés a été comptabilisée pour 4 857 €.

Tableau de suivi en annexe.

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires sont valorisées et portées en compte de résultat. Elles sont détaillées dans les « Notes sur le compte de résultat » présentée en fin d'annexe.

L'association bénéficie de deux contrats de mise à disposition avec la ville de Nantes :

- la salle de cinéma, consentie à titre gratuit,
- les bureaux de l'association rue de Strasbourg, consentie à titre gratuit,

Les charges afférentes à l'utilisation du local sont assumées par la Ville.

FISCALITE

Les activités de l'association sont partiellement fiscalisées suite la sectorisation de l'activité avec effet au 1er Janvier 2022.

Règles et Méthodes Comptables

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE

La provision pour retraite est valorisée et comptabilisée par une approche empirique intégrant les paramètres suivants : âge de départ à 67 ans, taux de rotation du personnel et taux de charges sociales ; le taux d'actualisation et de revalorisation est passé de 0,5 % (inflation comprise).

Il en ressort une dette actuarielle de 9 871 € et une dotation aux provisions de l'exercice de 1 000 €.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

Les dirigeants de l' **Association LE CINEMATOGRAPHE** ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres	9 449					9 449
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 449					9 449
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	135 831					135 831
Instal., agencement, aménagement divers	96 171		1 102			97 273
Matériel de transport	20 350					20 350
Matériel de bureau, informatique et mobilier	27 448					27 448
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	51 005		10 485			61 490
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	330 805		11 587			342 392
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DES TINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	1 012					1 012
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 012					1 012
TOTAL	341 266		11 587			352 853

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	9 449			9 449
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 449			9 449
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	100 443	7 128	626	106 945
	Autres instal., agencement, aménagement divers	62 201	3 674		65 875
	Matériel de transport	5 088	5 088		10 175
	Matériel de bureau, mobilier	24 217	1 963		26 181
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	191 949	17 853	626	209 176
TOTAL		201 398	17 853	626	218 625

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	8 871	1 000		9 871
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	2 000	567		2 567	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		10 871	1 567		12 438
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		10 871	1 567		12 438
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			1 567		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 012	1 012	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	23 072	23 072	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	11 082	11 082	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	21 750	21 750	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	8 819	8 819		
Charges constatées d'avance	4 196	4 196		
TOTAL DES CREANCES		69 931	69 931	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	32 934	32 934		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	27 610	27 610		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 587	34 587		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	8 174	8 174		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	545	545		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	453	453		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	27 769	27 769			
TOTAL DES DETTES		132 072	132 072		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			4 196
Maintenance informatique et technique		4 196	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			4 196

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION Abonnements Cartes Contremarques		27 769	27 769
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			27 769

--

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
Fonds propres sans droit de reprise	67 289				67 289
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	20 000				20 000
Autres réserves					
Report à nouveau	102 796	(23 245)			79 550
Excédent ou déficit de l'exercice	(23 245)	23 245		3 532	(3 532)
Situation nette	166 839			3 532	163 307
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	30 521			3 108	27 413
Provisions réglementées					
TOTAL	197 360			6 641	190 720

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
CNC RELANCE EAC	12 848		4 857			7 991	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	12 848		4 857			7 991	

--	--

GESTION

Détermination de la capacité d'autofinancement

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Nombre de mois de la période	12	12	12
Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)	(11 217)	(34 567)	97 894
+ Transferts de charges (d'exploitation)	10 672	14 993	39 756
+ Autres produits (d'exploitation)	8 591	11 322	6 235
- Autres charges (d'exploitation)	5 450	6 202	19 576
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
+ Produits financiers	2 087	1 130	520
- Charges financières			
+ Produits exceptionnels	9 182	8 051	4 064
- Charges exceptionnelles	1 712	1 637	
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion			
- Impôts sur les bénéfices			
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	12 153	(6 909)	128 893

Du résultat à la trésorerie

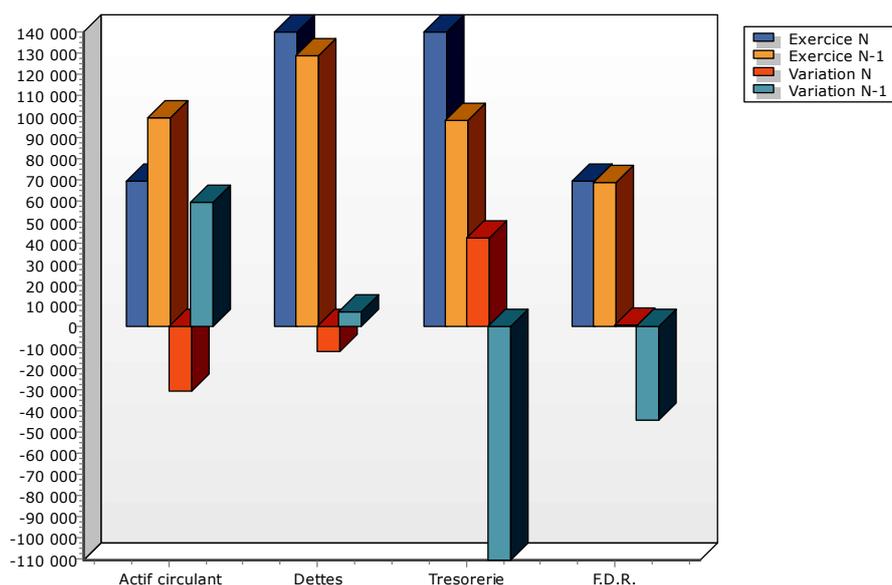
Etat en valeurs nettes	31/12/2023	
	Impact sur la trésorerie	
	Recette	Dépense
Votre résultat comptable est de		3 532
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	19 420	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		3 108
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation	12 779	
Votre entreprise a en plus bénéficié de :		
Financement externe		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières		
Apports et comptes courants		
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice		
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes		
Mais votre entreprise a des :		
Éléments à financer		
Dividendes		
Acquisitions d'éléments immobilisés		11 587
Prélèvements et comptes courants		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		11 587
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	97 867	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à	99 059	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks		
Acomptes versés		
Variation des créances clients	5 268	
Variation des autres créances	24 895	
Acomptes reçus	15	
Variation des dettes fournisseurs	8 441	
Variation des autres dettes	3 037	
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation	41 655	
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de	140 714	

Tableau de Financement

Etat en valeurs nettes

		31/12/2023			31/12/2022
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients	28 340	23 072	(5 268)	5 723
	Autres créances	70 742	45 847	(24 895)	53 195
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	99 082	68 919	(30 163)	58 918
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	24 494	32 934	(8 441)	7 552
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	104 092	107 144	(3 052)	(229)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	128 586	140 078	(11 492)	7 323
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(29 504)	(71 159)	(41 655)	66 240
TRESORERIE	Disponible	97 867	140 089	42 221	(110 741)
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				(1)
	TOTAL TRESORERIE	97 867	140 089	42 221	(110 741)
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		68 363	68 930	566	(44 501)

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



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

**Exercice clos au 31/12/2023
ASSOCIATION LE CINEMATOGRAPHE
27, rue de Strasbourg**

44400 NANTES

SIREN 419 029 129



**Stéphane de Guerny
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Ouest Atlantique**

**3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3**

☎ 02.51.13.22.13

✉ www.solisnantes.fr

ASSOCIATION LE CINEMATOGRAPHE
Exercice clos au 31 décembre 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux Adhérents,

I. 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 LE CINEMATOGRAPHE 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.

II. FONDEMENTS DE L'OPINION

• **REFERENTIEL 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 partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

• **INDEPENDANCE**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons notamment porté une attention particulière à la réalité des financements et recettes propres.

Ces contrôles mis en œuvre permettent de valider la réalité des financements de votre association.

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.

IV. VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

V. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT ASSOCIATIVE 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 de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.823-10-1 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 entité.

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.

NANTES, le 29/03/2024

Le Commissaire aux Comptes

Signé numériquement par CONNECTIVE NV
- Connective eSignatures pour le compte de
Stéphane de Guerny (+33660886818)
Date : 29/03/2024 17:48:24
Signé avec le mot de passe à usage unique
envoyé par SMS : 448270

SOLIS NANTES

Commissaire aux Comptes

Représentée par M. Stéphane de Guerny

Membre de la Compagnie Ouest Atlantique