



Association Française du Cinéma d'Animation
18 passage du Chantier
75012 PARIS

COMPTES ANNUELS

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

FL et Associés
Société d'expertise comptable
6 bis Boulevard de l'Epervière
49000 Ecoflant
Tél : 02 41 32 64 29

Sommaire

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

<i>Rapport de présentation</i>	<i>1</i>
<i>ETATS COMPTABLES</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>5</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>6</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>7</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>11</i>
<i>Amortissements</i>	<i>12</i>
<i>Provisions</i>	<i>13</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>14</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>15</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>16</i>
<i>Charges et Produits constatés d'avance</i>	<i>17</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>18</i>
<i>Fonds dédiés</i>	<i>19</i>
<i>ETATS DETAILLES</i>	<i>20</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>21</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>22</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>24</i>

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

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'entreprise **Association Française du Cinéma d'Animation** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	154 408	euros
Produits d'exploitation :	528 058	euros
Résultat net comptable :	-29 698	euros

Fait à Paris

Le 18/06/2024

Signature

Jérôme LETROUIT

Etats financiers au 31/12/2023

ETATS COMPTABLES

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		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	40 020	36 873	3 147	7 179
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes	1 990		1 990	
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	30 624	16 024	14 599	14 093
	Immobilisations corporelles en cours				
	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				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	183		183	183
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 872		5 872	5 513
	TOTAL (I)	78 688	52 897	25 791	26 968
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 462	470	20 992	30 348
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	22 360		22 360	75 845
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	78 385		78 385	57 159
	Charges constatées d'avance	6 880		6 880	5 743
	TOTAL (II)	129 086	470	128 616	169 095
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	207 775	53 367	154 408	196 063

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		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	2 400	6 800
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	91 909	93 419
	Excédent ou déficit de l'exercice	(29 698)	(1 510)
	Total des fonds propres (situation nette)	64 611	98 709
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	12 530	13 342
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	12 530	13 342
	Total des fonds propres	77 141	112 051
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	17 900	16 333
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	17 900	16 333
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 043	5 170
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 590	33 185
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	33 616	28 150
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	22	78
	Produits constatés d'avance	1 096	1 096
	Total des dettes	59 367	67 679
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		154 408	196 063
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(29 698,22)	(1 510,03)
(1) Dont à moins d'un an		59 367	66 637
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	14 283	12 920
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	29 065	25 308
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	69 147	50 747
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	422 745	414 072
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 956	2 399
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	17 458	20 405
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	11 069	1 471
	Utilisations des fonds dédiés	16 333	20 000
	Autres produits	2	928
Total des produits d'exploitation		582 058	548 250
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	272 053	234 392
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 390	5 632
	Salaires et traitements	237 506	215 363
	Charges sociales	53 133	52 810
	Dotation aux amortissements et dépréciations	9 291	6 703
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	17 900	16 333
	Autres charges	24 988	21 029
Total des charges d'exploitation		619 263	552 261
RESULTAT D'EXPLOITATION		(37 205)	(4 011)

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(37 205)	(4 011)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		1
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 444	753
	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		1 444	754
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	53	125
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		53	125
RESULTAT FINANCIER		1 391	629
RESULTAT COURANT avant impôts		(35 814)	(3 382)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		183
	Sur opérations en capital	6 116	3 677
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels		6 116	3 860
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		1 988
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles			1 988
RESULTAT EXCEPTIONNEL		6 116	1 872
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		589 618	552 864
TOTAL DES CHARGES		619 316	554 374
EXCEDENT ou DEFICIT		(29 698)	(1 510)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		41 175	22 558
Prestations en nature		48 771	57 783
Bénévolat		10 920	13 070
TOTAL		100 866	93 411
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		5 856	2 500
Prestations		95 010	90 911
Personnel bénévole			
TOTAL		100 866	93 411

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **154 408** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **589 618** euros et un total **charges** de **619 316** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-29 698** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Les comptes annuels sont établis selon les règlements suivants:

- le règlement n°99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- le règlement CRC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, relatif à la réécriture du plan comptable,
- le nouveau Plan Comptable (NPC) n°2018-06.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

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

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Provision pour engagement de fin de carrière

L'association ne provisionne pas la dette correspondant aux engagements de fin de carrière.

La dette actuarielle à la date de clôture s'élève à **20.411 euros** contre 16.352 euros au titre de l'exercice précédent.

Les paramètres de calcul retenus pour évaluer l'engagement retraite sont les suivants :

Paramètres économiques :

> L'augmentation annuelle des salaires retenue est de 1% Constant pour les catégories Non Cadres et Cadres.

> Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 3,77% inflation comprise.

Paramètres sociaux :

> Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à 62 ans pour la catégorie Cadres.

> Le taux de rotation retenu est de 1 % constant pour la catégorie Non Cadres et Cadres.

> Le taux de charges sociales patronales est de 40% pour les Non Cadres et 45% pour les Cadres.

> Le départ intervient à l'initiative du salarié.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Paramètres techniques :

- > L'année des calculs retenue est 2023.
- > La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TG 05.
- > La méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.
- > Les plans de financement établis tiennent compte de l'ensemble des salariés.
- > La tarification est établie soit sur la base de cotisations lissées, soit sur la base de versement(s) unique(s) assorti(s) de cotisations lissées dans le temps.
- > Les cotisations sont supposées être payées annuellement d'avance, les départs étant prévus en début d'année.
- > Le fonds collectif est utilisé pour le remboursement des seules indemnités de fin de carrière, les cotisations sont donc exonérées de la taxe sur les conventions d'assurances.

Contributions volontaires en nature

L'association a bénéficié des contributions volontaires en nature suivantes :

Nature	Provenance	Motif	Valorisation
Prestations en nature	4 Bis	Mise à disposition d'espace	1 250 €
Prestations en nature	AGRAF	Prix	300 €
Prestations en nature	AGRAF	Prix	300 €
Prestations en nature	AGRAF	Accompagnement projets pitchés	600 €
Prestations en nature	Arte	Publicité digitale sur leur site	1 000 €
Bénévolat	Bénévolat	nb d'heures total - source ZF	10 620 €
Dons en nature	Benshi	Deux Prix + cartes offertes SVOD	1 349 €
Prestations en nature	Brefcinema	Insertion publicitaire newsletter + dotation Prix du public + 10 magazines offerts	300 €
Dons en nature	Ciclic	Prix	35 000 €
Dons en nature	CITIA	Prix pour le long métrage andré-martin (accréditation offerte)	90 €
Prestations en nature	Court métrage	mise à disposition d'un écran	200 €
Prestations en nature	Creative Seeds	pastille vidéo	3 000 €
Prestations en nature	CROUS	distribution communication et mise à dispo d'espace	760 €
Prestations en nature	EduLab Pasteur	Mise à disposition de salle et de matériel (ordinateurs + table + chaise ...)	500 €
Prestations en nature	Festival Anima	Publicité offerte dans leur catalogue	500 €
Prestations en nature	Festival Annecy	Publicité digitale sur leur site	500 €
Prestations en nature	Forum des images	page pub offerte	500 €
Prestations en nature	JPL Films	mise à disposition d'une expo/vitrines	300 €
Prestations en nature	Kub	Rédaction et mise en ligne des films bricolés et maison sur leur site pendant un mois	800 €
Prestations en nature	l'oeil d'Oodaacq	mise à disposition d'un écran	200 €
Prestations en nature	l'oeil d'Oodaacq	mise à disposition d'une sono	250 €
Dons en nature	Level3	don de 40 places Laser game	400 €
Dons en nature	LFA	adhésion annuelle offerte (Prix)	56 €

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Nature	Provenance	Motif	Valorisation
Prestations en nature	Lisaa	affiche animée	500 €
Prestations en nature	Lisaa	Ateliers	600 €
Dons en nature	Maplatine.com	Dotation Prix	300 €
Prestations en nature	MJM graphic design	mise à disposition d'une salle	100 €
Bénévolat	Modérateurs (LFA)	intervention non rémunérées	300 €
Prestations en nature	Musée des beaux-arts	mise à disposition l'auditorium des Beaux arts pour deux rencontres scolaires	150 €
Prestations en nature	Pentaprint 3D	impression des trophées	300 €
Prestations en nature	Rennes métropole	prise en charge buffet inauguration	2 500 €
Prestations en nature	SPI	prise en charge cocktail SPI	1 127 €
Prestations en nature	STAR	Publicité digitale sur leurs écrans	10 000 €
Prestations en nature	Station Maif	Mise à disposition d'espace et prise en charge de deux interventions	900 €
Prestations en nature	TITRAFILM	Bande annonce du Festival	1 500 €
Dons en nature	TITRAFILM	Prix pour un projet de série	2 500 €
Dons en nature	Toon boom	Prix	230 €
Dons en nature	TV Paint	Prix	1 250 €
Prestations en nature	TV Paint	atelier initiation TV Paint	300 €
Prestations en nature	TVR	Publicité digitale sur leur site	300 €
Prestations en nature	Ville de Rennes	Mises à disposition du réseau d'Affichage VDR	14 100 €
Prestations en nature	Ville de Rennes	Prêt de Plantes	418 €
Prestations en nature	Ville de Rennes	Prêt de matériel	3 206 €
Prestations en nature	Vivement lundi	mise à disposition d'une expo/vitrines	300 €
Prestations en nature	Zanzan	accessibilité (BA)	210 €
Prestations en nature	UNIVERSCINE	Prix	1 000 €
TOTAL			100 866 €

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	40 020		1 990			42 010
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	40 020		1 990			42 010
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers	6 919					6 919
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	17 939		7 365		1 600	23 704
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 859		7 365		1 600	30 624
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	183					183
	Prêts et autres immobilisations financières	5 513		359			5 872
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 696		359			6 055
TO TAL		70 574		9 714		1 600	78 688

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	32 841	4 032		36 873
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	32 841	4 032		36 873
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers	3 351	493		3 844
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	7 414	4 766		12 181
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	10 765	5 259		16 024
TOTAL	43 606	9 291		52 897

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

Etat exprimé en euros

		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				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	4 807		4 337	470
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	4 807		4 337	470
TOTAL GENERAL		4 807		4 337	470

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			4 337	
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

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	5 872		5 872
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	21 462	21 462	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 200	1 200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 609	2 609	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	17 190	17 190	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 361	1 361	
	Charges constatées d'avances	6 880	6 880	
	TOTAL DES CREANCES	56 573	50 701	5 872
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice			
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2)	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 (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	1 043	1 043		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	23 590	23 590		
	Personnel et comptes rattachés	9 694	9 694		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 919	20 919		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 002	3 002		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	22	22		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	18 996	18 996		
	TOTAL DES DETTES	77 267	77 267		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	4 123			
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Produits à recevoir		21 263
Autres créances clients		1 110
<i>Factures à établir</i>	<i>1 110</i>	
Autres créances		20 153
<i>Avoirs à recevoir</i>	<i>354</i>	
<i>Produits à recevoir</i>	<i>2 609</i>	
<i>Département Ille et Vilaine</i>	<i>2 144</i>	
<i>Région Ile de France</i>	<i>10 000</i>	
<i>Rennes Métropole</i>	<i>5 046</i>	

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des Charges à payer		27 918
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		1
<i>Intérêts courus</i>	<i>1</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 650
<i>Factures non parvenues</i>	<i>11 650</i>	
Dettes fiscales et sociales		16 267
<i>Congés à payer</i>	<i>9 660</i>	
<i>Urssaf auteurs</i>	<i>717</i>	
<i>Charges sur congés à payer</i>	<i>3 689</i>	
<i>Formation continue</i>	<i>2 200</i>	

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Charges

Produits

Charges et Produits d'EXPLOITATION

6 880

18 996

Charges et Produits FINANCIERS

Charges et Produits EXCEPTIONNELS

TOTAL**6 880****18 996**

Les produits d'exploitation constatés d'avances intègrent les fonds dédiés.

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Cf.état Fonds dédiés	16 333	16 333	17 900	17 900
TOTAL	16 333	16 333	17 900	17 900

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Fonds dédiés dispositifs scolaires	16 333	16 333	17 900	17 900
Totalisation	16 333	16 333	17 900	17 900

Etats financiers au 31/12/2023

ETATS DETAILLES

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I- Actif immobilisé NET	25 791	16,70	26 968	13,75	(1 177)	-4,36
Concessions brevets et droits similaires	3 147	2,04	7 179	3,66	(4 032)	-56,16
205000000 Concessions, brevets, licences	40 020	25,92	40 020	20,41		
280500000 Amort. concessions, brevets, licences	(36 873)	-23,88	(32 841)	-16,75	(4 032)	-12,28
Avances et acomptes versés sur immob. incorporelles	1 990	1,29			1 990	
237000000 Acompte sur immobilisations	1 990	1,29			1 990	
Autres immobilisations corporelles	14 599	9,46	14 093	7,19	506	3,59
218100000 Aai divers	6 919	4,48	6 919	3,53		
218300000 Matériel bureau et info.	23 704	15,35	17 939	9,15	5 765	32,14
281810000 Amort. Aai divers	(3 844)	-2,49	(3 351)	-1,71	(493)	-14,71
281830000 Amort. Matériel bureau et info.	(12 181)	-7,89	(7 414)	-3,78	(4 766)	-64,28
Autres titres immobilisés	183	0,12	183	0,09		
271800000 Autres titres immobilisés	183	0,12	183	0,09		
Autres immobilisations financières	5 872	3,80	5 513	2,81	359	6,51
275000000 Dépôts et cautionnements versés	5 872	3,80	5 513	2,81	359	6,51
TOTAL II- Actif circulant NET	128 616	83,30	169 095	86,25	(40 479)	-23,94
Créances clients, usagers et comptes rattachés	20 992	13,60	30 348	15,48	(9 356)	-30,83
041D Collectif clients débiteurs	20 352	13,18	27 683	14,12	(7 331)	-26,48
418100000 Factures à établir	1 110	0,72	7 472	3,81	(6 362)	-85,14
491000000 Dépréciations créances clients	(470)	-0,30	(4 807)	-2,45	4 337	90,22
Autres créances	22 360	14,48	75 845	38,68	(53 486)	-70,52
040D Collectif fournisseurs débiteurs	1 006	0,65	224	0,11	783	349,64
409800000 Avoirs à recevoir	354	0,23			354	
425000000 Personnel - Avances et acomptes	1 200	0,78	1 200	0,61		
438700000 Produits à recevoir	2 609	1,69	1 375	0,70	1 234	89,76
441020000 Département Ille et Vilaine	2 144	1,39	3 410	1,74	(1 266)	-37,12
441030000 Région Bretagne			56 000	28,56	(56 000)	-100,00
441031000 Région Ile de France	10 000	6,48	10 000	5,10		
441040000 Rennes Métropole	5 046	3,27	3 637	1,86	1 409	38,74
Disponibilités	78 385	50,76	57 159	29,15	21 226	37,13
511200000 Remises de chèques à encaisser			80	0,04	(80)	-100,00
512000000 Crédit Coopératif - Compte courant	59 296	38,40	28 888	14,73	30 408	105,26
512020000 PayPal	706	0,46	550	0,28	155	28,23
512030000 Crédit Coopératif - Livret A	16 134	10,45	25 692	13,10	(9 558)	-37,20
531000000 Caisse	2 249	1,46	1 949	0,99	300	15,41
Charges constatées d'avance	6 880	4,46	5 743	2,93	1 137	19,79
486000000 Charges constatées d'avance	6 880	4,46	5 743	2,93	1 137	19,79
TOTAL DUBILAN ACTIF	154 408	100,00	196 063	100,00	(41 656)	-21,25

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
TOTAL I- Total des fonds propres	77 141	49,96	112 051	57,15	(34 910)	-31,16
Total des fonds propres (situation nette)	64 611	41,84	98 709	50,35	(34 098)	-34,54
Fonds propres avec droit de reprise - Fonds compl.	2 400	1,55	6 800	3,47	(4 400)	-64,71
103100000 Fonds associatifs avec DR	2 400	1,55	6 800	3,47	(4 400)	-64,71
Report à nouveau	91 909	59,52	93 419	47,65	(1 510)	-1,62
110000000 Report à nouveau (créiteur)	91 909	59,52	93 419	47,65	(1 510)	-1,62
Excédent ou déficit de l'exercice	(29 698)	-19,23	(1 510)	-0,77	(28 188)	N/S
Total des autres fonds propres	12 530	8,12	13 342	6,80	(812)	-6,08
Subventions d'investissement	12 530	8,12	13 342	6,80	(812)	-6,08
131000000 Subventions d'investissement	42 987	27,84	37 683	19,22	5 304	14,08
139000000 Subventions virées au résultat	(30 457)	-19,72	(24 341)	-12,41	(6 116)	-25,13
Total autres fonds propres						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés	17 900	11,59	16 333	8,33	1 567	9,59
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	17 900	11,59	16 333	8,33	1 567	9,59
194000000 Fonds dédiés	17 900	11,59	16 333	8,33	1 567	9,59
TOTAL III- Total des Provisions						
TOTAL IV- Total des dettes	59 367	38,45	67 679	34,52	(8 313)	-12,28
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 043	0,68	5 170	2,64	(4 127)	-79,82
164000000 Emprunt CC 20.000 € 03/24	1 042	0,67	5 165	2,63	(4 123)	-79,82
168840000 Intérêts courus	1		5		(4)	-79,80
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 590	15,28	33 185	16,93	(9 596)	-28,91
040C Collectif fournisseurs créditeurs	11 940	7,73	14 692	7,49	(2 752)	-18,73
408100000 Factures non parvenues	11 650	7,54	18 493	9,43	(6 843)	-37,00
Dettes fiscales et sociales	33 616	21,77	28 150	14,36	5 466	19,42
421 0 Collectif rémunération	34	0,02	34	0,02		
428200000 Rémunérations à payer			432	0,22	(432)	-100,00
428600000 Congés à payer	9 660	6,26	9 473	4,83	187	1,97
431000000 Urssaf	11 160	7,23	5 465	2,79	5 695	104,21
437210000 AG2R Réunica Prévoyance			392	0,20	(392)	-100,00
437300000 Prévoyance	5 353	3,47	3 973	2,03	1 380	34,72
438101000 Urssaf auteurs	717	0,46	449	0,23	268	59,68
438200000 Charges sur congés à payer	3 689	2,39	3 435	1,75	254	7,39
438600000 Charges à payer			958	0,49	(958)	-100,00
442100000 Prélèvement à la source	802	0,52	358	0,18	444	124,16
448630000 Formation continue	2 200	1,42	3 180	1,62	(980)	-30,81
Autres dettes	22	0,01	78	0,04	(56)	-71,79
419800000 Avoirs à établir			56	0,03	(56)	-100,00
467110000 Asifa reversement cotisations	22	0,01	22	0,01		
Produits constatés d'avance	1 096	0,71	1 096	0,56		
487000000 Produits constatés d'avance	1 096	0,71	1 096	0,56		

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2023	12	01/01/2022	12	Variations	%
	31/12/2023	mois	31/12/2022	mois		
Total du passif	154 408	100,00	196 063	100,00	(41 656)	-21,25

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	582 058	<i>100,00</i>	548 250	<i>100,00</i>	33 808	<i>6,17</i>
Cotisations	14 283	<i>2,45</i>	12 920	<i>2,36</i>	1 363	<i>10,55</i>
756200000 Adhésions actifs individuels	3 479	<i>0,60</i>	3 226	<i>0,59</i>	253	<i>7,83</i>
756210000 Adhésions actifs struct.	7 180	<i>1,23</i>	7 130	<i>1,30</i>	50	<i>0,70</i>
756400000 Adhésions étudiants	2 370	<i>0,41</i>	1 020	<i>0,19</i>	1 350	<i>132,30</i>
756500000 Adhésions Asifa	315	<i>0,05</i>	294	<i>0,05</i>	21	<i>7,14</i>
756600000 Adhésions bienfaiteurs indiv	190	<i>0,03</i>	350	<i>0,06</i>	(160)	<i>-45,71</i>
756610000 Adhésions bienfaiteurs struct	750	<i>0,13</i>	900	<i>0,16</i>	(150)	<i>-16,67</i>
Ventes de biens et services	98 212	<i>16,87</i>	76 055	<i>13,87</i>	22 157	<i>29,13</i>
Ventes de biens	29 065	<i>4,99</i>	25 308	<i>4,62</i>	3 757	<i>14,84</i>
701000000 Merchandising	130	<i>0,02</i>			130	
701200000 Recettes billetterie	16 328	<i>2,81</i>	18 468	<i>3,37</i>	(2 140)	<i>-11,59</i>
701201000 Accréditations Festival	8 167	<i>1,40</i>	4 565	<i>0,83</i>	3 602	<i>78,91</i>
707400000 Frais invités	4 440	<i>0,76</i>	2 276	<i>0,42</i>	2 164	<i>95,11</i>
Ventes de prestations de service	69 147	<i>11,88</i>	50 747	<i>9,26</i>	18 400	<i>36,26</i>
706000000 Productions vendues de services			6 302	<i>1,15</i>	(6 302)	<i>-100,00</i>
706011000 Autres prestations de services	46 535	<i>7,99</i>	33 286	<i>6,07</i>	13 249	<i>39,80</i>
706110000 Insertions publicitaires	15 810	<i>2,72</i>	4 390	<i>0,80</i>	11 420	<i>260,14</i>
708010000 Produits des activités annexes	1 285	<i>0,22</i>			1 285	
708800000 Participations financières sur achats	5 154	<i>0,89</i>	1 165	<i>0,21</i>	3 990	<i>342,59</i>
708801000 Refacturation frais de port	364	<i>0,06</i>	5 605	<i>1,02</i>	(5 242)	<i>-93,51</i>
Produits de tiers financeurs	442 159	<i>75,96</i>	436 876	<i>79,69</i>	5 283	<i>1,21</i>
Concours publics et subventions d'exploitation	422 745	<i>72,63</i>	414 072	<i>75,53</i>	8 674	<i>2,09</i>
741000000 Subvention fonct. CNC	175 000	<i>30,07</i>	175 000	<i>31,92</i>		
741200000 Subventions sociétés civiles	17 000	<i>2,92</i>	13 000	<i>2,37</i>	4 000	<i>30,77</i>
741300000 Subventions villes	100 625	<i>17,29</i>	95 825	<i>17,48</i>	4 800	<i>5,01</i>
741400000 Subventions départements	15 300	<i>2,63</i>	18 000	<i>3,28</i>	(2 700)	<i>-15,00</i>
741500000 Subventions régions	66 000	<i>11,34</i>	66 000	<i>12,04</i>		
741600000 Subventions DRAC	23 600	<i>4,05</i>	22 500	<i>4,10</i>	1 100	<i>4,89</i>
741641000 Subventions personnel	22 720	<i>3,90</i>	21 247	<i>3,88</i>	1 474	<i>6,94</i>
745000000 Autres subventions d'exploitation	2 500	<i>0,43</i>	2 500	<i>0,46</i>		
Ressources générosité du public - Dons manuels	1 956	<i>0,34</i>	2 399	<i>0,44</i>	(443)	<i>-18,47</i>
754000000 Dons	228	<i>0,04</i>	2 399	<i>0,44</i>	(2 171)	<i>-90,50</i>
754130000 Abandons express de revenus ou de produits	1 728	<i>0,30</i>			1 728	
Contributions financières	17 458	<i>3,00</i>	20 405	<i>3,72</i>	(2 947)	<i>-14,44</i>
755100000 Contributions financières	13 458	<i>2,31</i>	15 110	<i>2,76</i>	(1 652)	<i>-10,93</i>
755001000 Partenariat et Sponsoring	4 000	<i>0,69</i>	5 295	<i>0,97</i>	(1 295)	<i>-24,46</i>
Autres produits d'exploitation	27 403	<i>4,71</i>	22 399	<i>4,09</i>	5 004	<i>22,34</i>
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	11 069	<i>1,90</i>	1 471	<i>0,27</i>	9 597	<i>652,32</i>
781740000 Reprise provisions créances	4 337	<i>0,75</i>			4 337	
791618510 Remboursements formations	6 732	<i>1,16</i>	1 471	<i>0,27</i>	5 260	<i>357,54</i>
Utilisations des fonds dédiés	16 333	<i>2,81</i>	20 000	<i>3,65</i>	(3 667)	<i>-18,34</i>
789400000 Utilisation de fonds reportés	16 333	<i>2,81</i>	20 000	<i>3,65</i>	(3 667)	<i>-18,34</i>
Autres produits	2		928	<i>0,17</i>	(926)	<i>-99,82</i>

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
751600000	Droits auteurs			844	0,15	(844)	-100,00
758000000	Autres produits de gestion courante		2	84	0,02	(82)	-98,02
Total des charges d'exploitation		619 263	106,39	552 261	100,73	67 001	12,13
Autres achats et charges externes		272 053	46,74	234 392	42,75	37 662	16,07
604100000	Achats d'études et de prestations	88 983	15,29	81 417	14,85	7 566	9,29
604101000	Frais refacturés Fete			143	0,03	(143)	-100,00
604102000	Accréditation MIFA refacturées			1 089	0,20	(1 089)	-100,00
605000000	Achat matériel, équipement	340	0,06	8 272	1,51	(7 932)	-95,89
606100000	Electricité	1 131	0,19	1 047	0,19	85	8,08
606300000	Fournitures diverses	1 129	0,19	471	0,09	659	139,99
606400000	Fournitures administratives	1 111	0,19	1 199	0,22	(88)	-7,34
613200000	Loyer Paris	22 410	3,85	21 248	3,88	1 162	5,47
613201000	Loyer Rennes	2 789	0,48	1 337	0,24	1 451	108,51
613209000	Locations immobilières diverses	3 012	0,52	2 482	0,45	530	21,35
613500000	Locations mobilières diverses	611	0,10	809	0,15	(198)	-24,52
613501000	Location copieur Canon	3 014	0,52	2 375	0,43	639	26,91
613502000	Location machine à affranchir	340	0,06	250	0,05	89	35,67
613520000	Locations de films	8 258	1,42	8 301	1,51	(42)	-0,51
614000000	Charges locatives Paris	3 558	0,61	2 800	0,51	758	27,08
614010000	Charges locatives Rennes			1 335	0,24	(1 335)	-100,00
615000000	Entretien et réparations	1 026	0,18	1 262	0,23	(237)	-18,76
615500000	Entretien Local	120	0,02	120	0,02		
615600000	Maintenances	4 786	0,82	4 992	0,91	(206)	-4,14
616000000	Primes d'assurance	1 577	0,27	1 455	0,27	122	8,40
618100000	Documentation générale	398	0,07	635	0,12	(236)	-37,20
618510000	Formations	5 761	0,99	2 571	0,47	3 190	124,08
622600000	Honoraires EC Comptabilité	4 502	0,77	4 284	0,78	218	5,10
622601000	Honoraires EC paie	5 091	0,87	3 382	0,62	1 709	50,54
622610000	Honoraires juridiques			648	0,12	(648)	-100,00
622630000	Honoraires CAC	2 640	0,45	2 820	0,51	(180)	-6,38
623100000	Publicité et relations publiques	30 551	5,25	13 664	2,49	16 887	123,59
623300000	Foires, congrès et expositions	6 243	1,07			6 243	
623800000	Grand prix et lauréats	3 000	0,52	3 213	0,59	(213)	-6,63
624100000	Transp.sur achats	628	0,11	925	0,17	(297)	-32,12
625000000	Frais de missions et déplacements salariés	27 290	4,69	21 118	3,85	6 171	29,22
625200000	Transport publics festivals	3 630	0,62	2 673	0,49	957	35,80
625700000	Frais de missions et déplacements invités	27 229	4,68	25 537	4,66	1 692	6,63
626100000	Frais postaux	894	0,15	1 104	0,20	(210)	-19,05
626200000	Frais téléphone	174	0,03	82	0,02	92	111,40
626400000	Téléphonie et internet	1 843	0,32	1 797	0,33	46	2,55
626500000	Abonnements outils numériques	2 733	0,47	2 506	0,46	227	9,05
627000000	Services bancaires	1 766	0,30	1 177	0,21	589	50,05
627820000	Commissions PayPal	305	0,05	239	0,04	66	27,48
628100000	Cotisations	1 765	0,30	2 262	0,41	(497)	-21,97
628170000	Nettoyage locaux	1 416	0,24	1 351	0,25	65	4,81
Impôts, taxes et versements assimilés		4 390	0,75	5 632	1,03	(1 242)	-22,05
633300000	Taxe formation continue	3 057	0,53	4 338	0,79	(1 281)	-29,52
635121000	Taxe d'habitation	1 333	0,23	1 294	0,24	39	3,01
Salaires et traitements		237 506	40,80	215 363	39,28	22 143	10,28
641100000	Salaires appointements Admin	56 831	9,76	36 611	6,68	20 220	55,23
641101000	Salaires appointements CDR	21 768	3,74	30 290	5,52	(8 522)	-28,13
641102000	Salaires appointements Festival	84 152	14,46	56 686	10,34	27 465	48,45
641103000	Salaires appointements Festival N+1	40 835	7,02	44 630	8,14	(3 794)	-8,50
641104000	Salaires appointements Fête Diff	26 810	4,61	28 426	5,18	(1 615)	-5,68
641280000	Congés à payer (var.)	187	0,03	1 933	0,35	(1 746)	-90,33
641300000	Primes et gratifications	798	0,14	1 475	0,27	(677)	-45,92
641400000	Indemnités de stage et service civique	2 393	0,41	9 521	1,74	(7 128)	-74,87

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
641410000	Indemnités Transport et Télétravail	3 732	0,64	3 517	0,64	215	6,11
641430000	Indemnités rupture conventionnelle			2 274	0,41	(2 274)	-100,00
Charges sociales		53 133	9,13	52 810	9,63	323	0,61
645100000	Urssaf	27 410	4,71	28 189	5,14	(778)	-2,76
645101000	Urssaf auteurs	59	0,01	64	0,01	(6)	-8,70
645200000	Cotisations aux mutuelles	3 663	0,63	2 925	0,53	738	25,23
645300000	Coti. retraites et prévoyance	11 189	1,92	11 699	2,13	(509)	-4,35
645400000	Pôle Emploi	9 382	1,61	8 328	1,52	1 054	12,66
645800000	Autres charges	223	0,04			223	
645820000	Charges sur congés à payer	254	0,04	485	0,09	(231)	-47,63
647500000	Medecine du travail	953	0,16	1 121	0,20	(168)	-14,99
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		9 291	1,60	6 703	1,22	2 588	38,62
681110000	Immobilisations incorporelles	4 032	0,69	4 032	0,74		
681120000	Immobilisations corporelles	5 259	0,90	2 652	0,48	2 607	98,33
681740000	Créances clients			19		(19)	-100,00
Reports en fonds dédiés		17 900	3,08	16 333	2,98	1 567	9,59
689400000	Report de fonds affectés	17 900	3,08	16 333	2,98	1 567	9,59
Autres charges		24 988	4,29	21 029	3,84	3 960	18,83
651600000	Droits d'auteurs et redevances	20 640	3,55	21 024	3,83	(384)	-1,83
654400000	Perte sur créances antérieures	4 337	0,75			4 337	
658000000	Charges de gestion courante	12		5		7	143,87
Résultat d'exploitation		(37 205)	-6,39	(4 011)	-0,73	(33 194)	-827,58
Total des produits financiers		1 444	0,25	754	0,14	690	91,48
Produits financiers de participations				1		(1)	-100,00
761000000	Intérêts parts sociales			1		(1)	-100,00
Autres intérêts et produits assimilés		1 444	0,25	753	0,14	691	91,70
768000000	Intérêts comptes bancaires	1 444	0,25	753	0,14	691	91,70
Total des charges financières		53	0,01	125	0,02	(72)	-57,27
Intérêts et charges assimilées		53	0,01	125	0,02	(72)	-57,27
661160000	Intérêts des emprunts	53	0,01	125	0,02	(72)	-57,27
Résultat financier		1 391	0,24	629	0,11	761	121,00
Résultat courant avant impôts		(35 814)	-6,15	(3 382)	-0,62	(32 432)	-959,06
Total des produits exceptionnels		6 116	1,05	3 860	0,70	2 256	58,43
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				183	0,03	(183)	-100,00
772000000	Produits sur exercices antérieurs			183	0,03	(183)	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 116	1,05	3 677	0,67	2 439	66,32
777000000	Quote-part subv. virées au résultat	6 116	1,05	3 677	0,67	2 439	66,32
Total des charges exceptionnelles				1 988	0,36	(1 988)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Charges exceptionnelles sur opération de gestion							
671200000	Amendes, pénalités			1 988	0,36	(1 988)	-100,00
671800000	Charges exceptionnelles de gestion			125	0,02	(125)	-100,00
672000000	Charges sur exercices antérieurs			150	0,03	(150)	-100,00
				1 713	0,31	(1 713)	-100,00
Résultat exceptionnel			6 116	1 872	0,34	4 244	226,76
Excédent ou déficit de l'exercice			(29 698)	(1 510)	-0,28	(28 188)	N/S
Contributions volontaires en nature			100 866	93 411	17,04	7 455	7,98
Dons en nature			41 175	22 558	4,11	18 617	82,53
870000000	Dons en nature		41 175	22 558	4,11	18 617	82,53
Prestations en nature			48 771	57 783	10,54	(9 012)	-15,60
871000000	Prestations en nature		48 771	57 783	10,54	(9 012)	-15,60
Bénévolat			10 920	13 070	2,38	(2 150)	-16,45
875000000	Bénévolat		10 920	13 070	2,38	(2 150)	-16,45
Charges des contributions volontaires en nature			100 866	93 411	17,04	7 455	7,98
Mise à disposition gratuite biens			5 856	2 500	0,46	3 356	134,24
861000000	Mise à disposition gratuite de biens		5 856	2 500	0,46	3 356	134,24
Prestations			95 010	90 911	16,58	4 099	4,51
862000000	Prestations		95 010	90 911	16,58	4 099	4,51



Philippe PALADI-NOEL

*Expert-Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes Inscrit*



Expert judiciaire en diagnostic d'entreprise près la Cour d'Appel de Limoges

**ASSOCIATION AFCA
Association loi 1901**

**Siège Social : 18, Passage du Chantier
75012 PARIS**

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2023***

29, rue de Surène, 75008 PARIS
Tél. : 01 55 34 31 40

9 Place de la République, 14100 Lisieux

Tél. : 02 31 63 74 16

SIRET 394 236 103 00039

Membre d'une association agréée, acceptant les règlements par chèque



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2023.

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 partie « Responsabilités du commissaires 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 01/01/2023 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 dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne : Les comptes du cycle Subventions / Financeurs.



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 de gestion et des autres documents adressés aux actionnaires

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 le rapport de gestion du Président sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lisieux,
Le 11/06/2024

**Le Commissaire aux comptes
Philippe PALADI-NOEL**

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives 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.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 société¹.

¹Dans 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 la société² 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.



Philippe PALADI-NOEL

Expert-Comptable Diplômé

Commissaire aux Comptes Inscrit

Expert judiciaire en diagnostic d'entreprise près la Cour d'Appel de Limoges



**ASSOCIATION AFCA
Association loi 1901**

**Siège Social : 18, Passage du Chantier
75012PARIS**

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les conventions réglementées - Exercice clos le 31
décembre 2023***



**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées
Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023.**

Aux Membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission¹.



CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 227-10 du code de commerce.

17/06/2024

**Le Commissaire aux comptes
Philippe PALADI-NOEL**