

ESPOIR-ESSIVI AMEGANVI

**Expert- Comptable inscrite au tableau de l'Ordre d'Ile de France
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris**

**CENTRE NATIONAL EDITION ART IMAGE
CIUP- MAISON INTERNATIONALE
Association Loi 1901
Siège Social :
17-21 BOULEVARD JOURDAN
75014 PARIS**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

87, Rue du Chemin Vert 75011 PARIS
Tél : 01 48 78 13 20 – Fax 01 48 78 15 30
Siret : 415 308 345 000 32 APE : 6920Z
E-mail : ecas-b@wanadoo.fr

**CENTRE NATIONAL EDITION ART IMAGE
CIUP- MAISON INTERNATIONALE
Association Loi 1901
Siège Social :
17-21 BOULEVARD JOURDAN
75014 PARIS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

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

Aux membres du Conseil d'administration,

I - Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CNEAI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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.

Indépendance

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

III - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

V - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de votre Conseil d'administration.

VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables

faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 30 Avril 2024

Steven Hearn, Président



CNEAI =
Centre National Edition Art Image
17-21 Bd Jourdan, 75014 PARIS
www.cneai.com
Association de loi 1901 non assujettie à la TVA
N° SIRET : 408 050 490 00023

Espoir Essivi AMEGANVI
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
~~AMEGANVI Essivi Espoir~~
Expert-Comptable ~~Espeir Essivi~~ de Paris
Commissaire Aux Comptes
87, Rue du Chemin Vert - 75011 Paris
Tél : 01 48 78 13 20 - Fax : 01 48 78 15 30
SIRET 415 304 345 00024 - APE 6920Z

BILAN

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 | | | | |
| | Fonds commercial (I) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles (I) | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 62 084 | 37 789 | 24 295 | 29 915 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | 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 | 854 | | 854 | 854 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL (I) | | 62 938 | 37 789 | 25 149 | 30 769 |
| 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 | 107 388 | 1 756 | 105 632 | 104 122 |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 1 500 | | 1 500 | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 36 000 | | 36 000 | 106 693 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 49 044 | | 49 044 | 46 686 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 1 986 | | 1 986 | 1 711 |
| | TOTAL (II) | 195 918 | 1 756 | 194 163 | 259 212 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à V) | | 258 857 | 39 545 | 219 311 | 289 981 |
| (1) dont droit au bail | | | | | |
| (2) dont à moins d'un an | | | | | |
| (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 | | 4 698 |
| | Fonds propres complémentaires | 4 698 | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | 288 859 |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 288 859 | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | (72 696) | (108 043) |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (29 315) | 35 348 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 191 546 | 220 861 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds associés sans droit de reprise | | |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subv d'inv affectées à des biens renouv | | |
| | Fonds associés avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subv d'inv affectées biens renouv | | |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| | Total des fonds propres Total des fonds associatifs | 191 546 | 220 861 |
| Provisions | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | 13 646 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| DETTE (1) | Total des fonds reportés et dédiés | | 13 646 |
| | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 1 905 | 486 |
| | Total des provisions | 1 905 | 486 |
| DETTE (1) | DETTE FINANCIERE | | |
| | 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 | | |
| | DETTE D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 592 | 37 637 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 11 268 | 17 351 |
| | DETTE DIVERSE | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| TOTAL PASSIF | Total des dettes | 25 860 | 54 988 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 219 311 | 289 981 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (29 315,04) | 35 347,50 |
| (1) Dont à moins d'un an | | 25 860 | 54 988 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------|---|------------|------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens Ventes mses, produits fabriqués | 1 182 | 3 952 |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service Prestations de services | 9 492 | 18 739 |
| | dont parrainages | | |
| | | | |
| | | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation Subventions d'exploitation | 194 240 | 294 045 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels Dons | | |
| | Mécénats | | |
| | | | |
| | Legs, donations et assurances-vie Legs et donations | | |
| Contributions financières | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | </ | |

Compte de Résultat

2/2

| | | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (29 377) | (10 811) |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 62 | 42 |
| | 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 | | 62 | 42 |
| 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 | | 62 | 42 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (29 315) | (10 769) |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | 54 762 |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | 8 646 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 233 296 | 372 561 |
| TOTAL DES CHARGES | | 262 611 | 337 213 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (29 315) | 35 348 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | 49 000 | 38 000 |
| Prestations en nature | | 9 000 | 2 000 |
| Bénévolat | | | |
| TOTAL | | 58 000 | 40 000 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | 49 000 | 38 000 |
| Mise à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations | | 9 000 | 2 000 |
| Personnel bénévole | | | |
| TOTAL | | 58 000 | 40 000 |

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

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 **219 311** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **233 296** euros et un total **charges** de **262 611** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-29 315** 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.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- § Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- § Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation. La vie normale des ouvrages de l'Association est fixée à cinq ans compte tenu de leurs caractères artistiques. La dépréciation de ce stock est constatée selon la règle suivante appliquée pour la première fois sur l'exercice 2015 :

- Pour les œuvres : celles qui ont plus de 5 ans d'âge, une dépréciation de 50% de la valeur de l'œuvre est appliquée.
- Pour les publications (livres), une dépréciation est appliquée de la manière suivante :
 - Dépréciation de 50% si elles sont dans leur 6ème année d'ancienneté
 - Dépréciation de 60% si elles sont dans leur 7ème année d'ancienneté
 - Dépréciation de 70% si elles sont dans leur 8ème année d'ancienneté
 - Dépréciation de 80% si elles sont dans leur 9ème année d'ancienneté
 - Dépréciation de 90% si elles sont dans leur 10ème année ou plus d'ancienneté

Autres éléments significatif de l'exercice

Règles et Méthodes Comptables

- **Valorisation des stocks :**

Les Œuvres et Publications n'ont pas été exceptionnellement dépréciés selon la méthode précédemment décrite ci-dessus. La dépréciation des stocks a été revue suite à un écrémage des stocks et en tenant compte de la cote actuelle de l'artiste ou de l'auteur qui les a réalisés. Leurs coûts historiques ont été maintenus.

- **La maison flottante :**

La maison flottante a été cédée pour 1€ symbolique en 2018 par la ville de Chatou au CNEAI en contrepartie de la libération anticipée de la Maison LEVANNEUR. Celle-ci avait été réaménagée et remise aux normes en 2011 au frais du CNEAI pour un montant de 372 600€. Elle figure dans les comptes (Autres immobilisations corporelles page 15) du CNEAI à la valeur de 1€. Sa valeur estimée le 27 novembre 2015 était de 230 000€.

Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2023 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|---------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Viremt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencet aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 26 760 | | | | | 26 760 |
| | Matériel de transport | 1 | | | | | 1 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 33 474 | | 1 849 | | | 35 323 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations grévées de droits | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 60 235 | | 1 849 | | 62 084 | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 854 | | | | | 854 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | 854 | | | | 854 |
| TOTAL | | | 61 089 | | 1 849 | | 62 938 |

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 | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | |
| | Autres instal., agencement, aménagement divers | 907 | 5 352 | | 6 259 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | 29 413 | 2 117 | | 31 530 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | 30 320 | 7 469 | | 37 789 |
| TOTAL | | 30 320 | 7 469 | | 37 789 |

Variation des Fonds Propres

| | Fonds propres clôture | Affectation du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou consommation | Fonds propres clôture |
|--|--------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 4 698 | | | | 4 698 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves | 288 859 | | | | 288 859 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | (108 043) | 35 348 | | | (72 696) |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 35 348 | (35 348) | | 29 315 | (29 315) |
| Situation nette | 220 861 | | | 29 315 | 191 546 |
| Droits des propriétaires | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 220 861 | | | 29 315 | 191 546 |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2023 |
|---|--|----------------|---------------|-------------|------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | 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 REGLEMENTEES | | | | |
| 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 | 486 | 1 419 | | 1 905 |
| | 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 | 486 | 1 419 | | 1 905 |
| 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 | 1 905 | 935 | 1 084 | 1 756 |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 1 905 | 935 | 1 084 | 1 756 |
| TOTAL GENERAL | | 2 391 | 2 354 | 1 084 | 3 661 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 2 354 | 1 084 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-I.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 | | | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 1 500 | 1 500 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 35 000 | 35 000 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 1 000 | 1 000 | |
| | Charges constatées d'avance | 1 986 | 1 986 | |
| TOTAL DES CREANCES | | 39 486 | 39 486 | |
| 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 1 an 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 | 14 592 | 14 592 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 1 919 | 1 919 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 904 | 8 904 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 444 | 444 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | | | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL DES DETTES | | 25 860 | 25 860 | | |
| 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 | | 1 986 | 1 986 |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 1 986 |
| | | | |

Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature | | |
| Mise à disposition des locaux 120 m2 | 49 000 | 38 000 |
| Bénévolat | 49 000 | 38 000 |
| Conseil d'administration | 9 000 | 2 000 |
| | 9 000 | 2 000 |
| Total | 58 000 | 40 000 |

| Répartition par nature de charges | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Mise à disposition des locaux 120 m2 | 49 000 | 38 000 |
| Prestations | 49 000 | 38 000 |
| Personnel bénévole | | |
| Conseil d'administration | 9 000 | 2 000 |
| | 9 000 | 2 000 |
| Total | 58 000 | 40 000 |

**CENTRE NATIONAL EDITION ART IMAGE
CIUP- MAISON INTERNATIONALE
Association Loi 1901
Siège Social :
17-21 BOULEVARD JOURDAN
75014 PARIS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Assemblée Générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'administration,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me 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.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Je vous informe qu'il ne m'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.612-5 du code de commerce.

Fait à Paris, le 30 Avril 2024

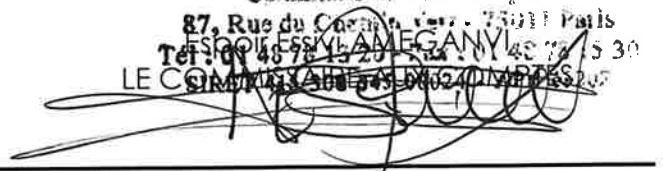
Steven Hearn, Président



CNEAI =
Centre National Edition Art Image
17-21 Bd Jourdan, 75014 PARIS
www.cneai.com
Association de loi 1901 non assujettie à la TVA
N° SIRET : 408 050 490 00023

AMEGANVI Essivi Espoir
Expert-Comptable - Inscrite à l'O.E.C. de Paris
Commissaire Aux Comptes

87, Rue du Chemin Vert - 75011 Paris
Tél : 01 48 78 13 20 - Fax : 01 48 78 15 30
LE COMPTABLE AMEGANVI
SIRET : 415 308 345 000 32 APE : 6920Z



87, Rue du Chemin Vert 75011 PARIS
Tél : 01 48 78 13 20 – Fax 01 48 78 15 30
Siret : 415 308 345 000 32 APE : 6920Z
E-mail : ecas-b@wanadoo.fr