

Comptes annuels

ALCA - AGCE LIVRE CINEMA AUDIOVISUEL

5 PRV CORTO MALTESE
CS 81993

33000 BORDEAUX

Exercice clos le : 31 DECEMBRE 2023

APE : 9499Z SIRET : 83431565700058

Cabinet Laurent GARCIA
1 ALLEE ELSA TRIOLET

Tel: 0557777900

Fax: 0557777909

33150 CENON

COMPTES ANNUELS au 31/12/2023

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Détail bilan</i>	7 à 10
- <i>Détail Compte de résultat</i>	11 à 15
- <i>Annexe</i>	16 à 22
- <i>Tableau de variation des FD</i>	23

Cabinet Laurent GARCIA

1 ALLEE ELSA TRIOLET

33150 CENON

0557777900

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

ALCA - AGCE LIVRE CINEMA AUDIOVISUEL
5 PRV CORTO MALTESE
CS 81993
33000 BORDEAUX

relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	2 915 979 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	60 833 Euros
- Résultat net comptable,	(32 642) Euros

Fait à CENON
Le 14/05/2024

GARCIA LAURENT

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	50 040	45 671	4 369	3 978	391	9.82
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	484 596	330 728	153 868	186 610	32 742	17.55
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	14 409		14 409	26 158	11 749	44.92
	Total I	549 046	376 400	172 646	216 747	44 101	20.35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 237	12 744	5 494	3 770	1 724	45.72
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	381 094		381 094	897 785	516 690	57.55
	Valeurs mobilières de placement	26 108		26 108	29 167	3 059	10.49
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 285 446		2 285 446	1 866 897	418 548	22.42
	Charges constatées d'avance (2)	45 191		45 191	50 252	5 061	10.07
	Total II	2 756 077	12 744	2 743 333	2 847 871	104 538	3.67
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 305 122	389 143	2 915 979	3 064 618	148 639	4.85

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	12	Exercice N-1 31/12/2022	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	578	811	578	811		
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	665	364	815	470	150	18.41
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	32	642	150	106	117	78.25
	Situation nette (sous total)	1	211	1	244	32	2.62
	Fonds propres consommptibles						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
PROVISIONS	Total I	1	211	1	244	32	2.62
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	261	257	455	334	194	42.62
	Total II	261	257	455	334	194	42.62
	Provisions pour risques	181	725	52	033	129	249.25
	Provisions pour charges	489	657	469	388	20	4.32
	Total III	671	382	521	422	149	28.76
DETTES (I)							
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	182	422	313	329	130	41.78
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	520	246	455	715	64	14.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	22	708	9	461	13	140.02
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (V)							
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	46	429	65	182	18	28.77
	Total IV	771	805	843	687	71	8.52
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2	915	3	064	148	4.85

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

Cabinet Laurent GARCIA

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 555		1 495		60	4.01
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	60 833		13 089		47 744	364.78
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	4 697 297		4 719 052		21 755	0.46
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	57 508		90 736		33 228	36.62
Utilisations des fonds dédiés	397 053		471 986		74 933	15.88
Autres produits	106		89		17	19.30
Total I	5 214 352		5 296 446		82 095	1.55
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 396 894		1 803 561		406 667	22.55
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	229 842		216 544		13 299	6.14
Salaires et traitements	1 994 041		1 928 110		65 931	3.42
Charges sociales	816 102		793 792		22 310	2.81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	63 169		77 701		14 532	18.70
Dotations aux provisions	180 194		50 676		129 518	255.58
Reports en fonds dédiés	202 976		288 526		85 550	29.65
Autres charges	363 770		327 441		36 330	11.10
Total II	5 246 989		5 486 350		239 361	4.36
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	32 638		189 904		157 266	82.81

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	5 945		1 432		4 513	315.20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	5 945		1 432		4 513	315.20
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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)	5 945		1 432		4 513	315.20
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	26 693		188 472		161 779	85.84
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	31 975		23 921		8 053	33.67
Sur opérations en capital			70 860		70 860	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	31 975		94 781		62 806	66.26
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	36 395		10 502		25 893	246.54
Sur opérations en capital			45 912		45 912	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	36 395		56 414		20 019	35.49
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	4 421		38 367		42 787	111.52
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 528				1 528	
Total des produits (I+III+V)	5 252 271		5 392 659		140 388	2.60
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 284 912		5 542 765		257 852	4.65
5. EXCEDENT OU DEFICIT	32 642		150 106		117 464	78.25

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/202312	Exercice N-1 31/12/202212	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	260 468	297 620	37 152	12.48
Bénévolat				
TOTAL	260 468	297 620	37 152	12.48
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature	260 468	297 620	37 152	12.48
Personnel bénévole				
TOTAL	260 468	297 620	37 152	12.48

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	16
Permanence ou changement de méthodes	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	17
Etat des amortissements	17
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Evaluation des immobilisations corporelles	19
Evaluation des amortissements	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	20
Détail des produits constatés d'avance	21
Subventions d'équipement	21
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	21
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	22

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

L'association est chargée d'accompagner les professionnels des filières au service d'une politique territoriale dynamique et ambitieuse en matière de soutien au livre et à la lecture d'une part, au cinéma et à l'audiovisuel d'autre part, ainsi qu'à toutes missions qui pourraient s'y attacher, de nature à favoriser directement ou indirectement, le but poursuivi par l'association, son extension ou son développement.
Les ressources de l'association sont essentiellement des subventions publiques.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 847		4 193
Installations générales agencements aménagements divers	102 862		
Matériel de transport	86 050		17 219
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	247 739		9 406
Emballages récupérables et divers	21 320		
TOTAL	457 971		26 625
Prêts, autres immobilisations financières	26 158		
TOTAL	26 158		
TOTAL GENERAL	529 977		30 818

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			50 040	50 040
Installations générales agencements aménagements divers			102 862	102 862
Matériel de transport			103 269	103 269
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			257 145	257 145
Emballages récupérables et divers			21 320	21 320
TOTAL			484 596	484 596
Prêts, autres immobilisations financières		11 749	14 409	14 409
TOTAL		11 749	14 409	14 409
TOTAL GENERAL		11 749	549 046	549 046

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	41 869	3 802		45 671
Installations générales agencements aménagements divers		17 116	10 348		27 464
Matériel de transport		58 000	16 240		74 240
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		174 925	37 371	4 592	207 704
Emballages récupérables et divers		21 320			21 320
TOTAL		271 361	63 959	4 592	330 728
TOTAL GENERAL		313 230	67 761	4 592	376 400
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	3 802			
Instal.générales agenc.aménag.divers		10 348			
Matériel de transport		16 240			
Matériel de bureau informatique mobilier		37 371			
TOTAL		63 959			
TOTAL GENERAL		67 761			

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	469 388	20 269			489 657
Autres provisions pour risques et charges	52 033	145 497	15 805		181 725
TOTAL	521 422	165 766	15 805		671 382

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	10 844	1 900			12 744
TOTAL	10 844	1 900			12 744
TOTAL GENERAL	532 266	167 666	15 805		684 126
Dont dotations et reprises d'exploitation		180 194	28 333		

Provision pour risques et charges : valorisation de l'indemnité de départ à la retraite au 31/12/2023 = 489 657 €

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

- turn over moyen

- taux d'actualisation 0.98 %

Autres provisions pour risques et charges : 181 725 €

- litige Aldais Teamwork : 13 200 €

- Subvention région 2020/nv fest : 10 500 €

- Provision autres litiges : 152 391 €

- Provision Chorum 19/20 : 5 634 €

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	14 409	14 409	
Clients douteux ou litigieux	12 744	12 744	
Autres créances clients	5 494	5 494	
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Divers état et autres collectivités publiques	358 658	358 658	
Débiteurs divers	22 130	22 130	
Charges constatées d'avance	45 191	45 191	
TOTAL	458 775	458 775	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	182 422	182 422		
Personnel et comptes rattachés	175 079	175 079		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	296 802	296 802		
Impôts sur les bénéfices	2 201	2 201		
Autres impôts taxes et assimilés	46 164	46 164		
Autres dettes	22 708	22 708		
Produits constatés d'avance	46 429	46 429		
TOTAL	771 805	771 805		

Etat des créances :

Divers état et autres collectivité publiques : 358 658 €

- 2020 Région : 10 500 €

- 2022 Région : 13 541 €

- 2023 Région : 334 617 €

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 411
Autres créances	378 404
Total	380 815

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 360
Dettes fiscales et sociales	254 235
Autres dettes	7 409
Total	351 005

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	45 191
Total	45 191
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	46 429
Total	46 429

ANNEXE

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

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
2021 COMM/VALO AGENCE GOODIES	1 839		
2021 COMM/VITRO POITIERS	462		
2022 LIVRE/ECO/AXIALES AUDIT	1 021		
2022 LIVRE/ECO/TABLEA RONDE	1 379		
2023 LAAC BORDEAUX 2023-2024	15 000		
2023 LAAC POITIERS 2023-2024	15 000		
2023 PARTICIPATION AUTEURS SOLIDAIRES RMTV	11 728		
Total	46 429		

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement sont reprises au compte de résultat. Cette reprise est basée sur le montant de la dotation aux amortissements affectée du coefficient de financement du bien concerné.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
BNF AIDE POLE ASSOCIE	8 683
REPRISE PCA N-1	60 480
PCA N	30 000
DRAC	805 450
CRNA	3 793 350
CNC	8 500
RECTORAT	2 500
LIMOGES METROPOLE	18 000
CG 33	25 000
Total	4 691 963

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au titre duquel la décision d'octroi de la subvention a été notifiée.

Pour les subventions **affectées à des actions spécifiques ou attribuées au titre d'une année scolaire et dont la notification fait référence à un budget de dépenses et un taux de prise en charge**, la fraction non utilisée au cours de l'exercice de la subvention attribuée est enregistrée en **fonds dédiés**.

Lorsque la notification ne fait pas référence à un budget de dépenses et à un taux de prise en charge, les subventions attribuées au titre d'une **année scolaire** sont comprises dans les comptes de l'exercice **prorata temporis**.

Ainsi, les subventions d'exploitation sont enregistrées sur l'exercice approprié.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULATISATIONS DIVERSES	31 975	
Total	31 975	
Charges exceptionnelles		
- REVERSEMENT SUBVENTIONS	25 966	
- REGULARISATIONS DIVERSES	10 413	
- PENALITES AMENDES	17	
Total	36 396	

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
				Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés*
Subvention d'exploitation	455 334	0	0	397 053	0	202 976	261 257	261 257
2019 DRAC/CINEMA/PLATEFORME PRE	28 715			13 463			15 252	15 252
2020 CRNA/LI-CI-AUD/ETUDE FILIERE CINEMA	30 160						30 160	30 160
2021 CRNA/LIVRE/EAC/ATEL TRAD	21 000			21 000			0	0
2021 DRAC/LIVRE/EAC/ATEL TRAD	37 913			37 913			0	0
2021 CRNA/LIVRE/PATRIMOINE ECRIT/VALO	25 000			12 131			12 869	12 869
2021RECTORAT/CINEMA/TRANSMISSION/CLAP P	872			872			0	0
2021 CRNA/LI-CI-AUD/PLATEFORME	23 148			23 148			0	0
2022 DRAC/CINEMA/EAC/LAAC	25 000			25 000			0	0
2022 REGION/CINEMA/EAC/LAAC	10 500			10 500			0	0
2022 REGION/CINEMA/EAC/PRIX LYCEENS	11 763			11 763			0	0
2022 REGION/LIVRE/EAC/RET	55 975			55 975			0	0
2022 DRAC/LIVRE/EAC/ATEL TRAD	18 000			18 000			0	0
2022 DRAC/LIVRE/EAC/BD	19 000			19 000			0	0
2022 REGION/LIVRE/EDUCATION/PRIX LYCEENS	49 982			49 982			0	0
2022 REGION DRAC/EAC/DISPOSITIF IT	27 484			27 484			0	0
2022 REGION/COMMUNICATION/RUGBY	43 633			43 633			0	0
2022 REGION/CINEMA/BDD	20 000			20 000			0	0
2022 REGION/LIVRE/PATRIMOINE	2 589			2 589			0	0
2022 REGION/COMMUNICATION/FAR OUEST	4 600			4 600			0	0
2023 DRAC/TRAN.PAT/PODCAST 2024						48 250	48 250	48 250
2023 REGION NA/TRAN.EAC/RET ATELIERS AUTEURS						31 597	31 597	31 597
2023 CRNA/TRAN.EAC/LA PISCINE 23-24						5 218	5 218	5 218

2023 DRAC/TRAN.EAC/RET ATELIERS AUTEURS				39 735	39 735	39 735	39 735
2023 CRNA/TRAN.ECA/PRIX LYCEENS (DLEL) 23-24				41 612	41 612	41 612	41 612
2023 DRAC/PAT.ECRIT/SIGNALEMENT FONDS ANCIENS				14 719	14 719	14 719	14 719
2023 DRAC/PAT.ECRIT/CULTURES CONNECTEES				2 897	2 897	2 897	2 897
2023 BNF/PAT.ECRIT/CULTURES CONNECTEES				2 396	2 396	2 396	2 396
2023 CRNA/EAI/LAAC POITIERS				13 272	13 272	13 272	13 272
2023 CRNA/TRANSVERSAL/ACE Producers				3 280	3 280	3 280	3 280
Contribution financière d'autres organismes	0						
Ressources liées à la générosité du public	0						
TOTAL	455 334	0	397 053	202 976	261 257	261 257	261 257

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste "Fond dédiés" .

Au compte de résultat sont enregistrés :

- * En charges dans le poste "report en fonds dédiés", les dons et legs reçus dans l'exercice ou non utilisés à la clôture
- * En produits dans le poste "utilisation des fonds dédiés", la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

ALCA NOUVELLE AQUITAINE

Siège social : MECA - 5 parvis Corto Maltese - CS 81993
33088 BORDEAUX CEDEX
SIREN 834 315 657

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos au 31/12/2023

Aux membres de l'association ALCA NOUVELLE AQUITAINE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ALCA NOUVELLE AQUITAINE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

- Les notes « Tableau de variation des fonds dédiés » et « Détail des produits constatés d'avance » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives au traitement des subventions d'exploitation et des fonds dédiés. Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons contrôlé la conformité des options

prises, la cohérence des hypothèses retenues, revu les calculs effectués et nous nous sommes assurés qu'une information appropriée était donnée en annexe.

- La note « Etat des provisions » de l'annexe aux comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation de la provision pour pension et retraite. Nous avons procédé à la revue des données et des hypothèses retenues pour l'évaluation du montant de la provision pour pension inscrite dans les comptes de l'association. Nos travaux ont consisté à apprécier le caractère raisonnable des données et hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations. Nous nous sommes également assurés que la note de l'annexe donne une information appropriée.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 l'association 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'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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.

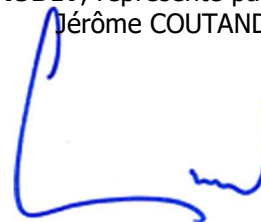
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à Mérignac, le 30 mai 2024

Le commissaire aux comptes
@COM AUDIT, représenté par
Jérôme COUTAND

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'J' followed by a horizontal line and a small flourish.

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	50 040	45 671	4 369	3 978	391	9.82
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	484 596	330 728	153 868	186 610	32 742	17.55
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	14 409		14 409	26 158	11 749	44.92
	Total I	549 046	376 400	172 646	216 747	44 101	20.35
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 237	12 744	5 494	3 770	1 724	45.72
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	381 094		381 094	897 785	516 690	57.55
	Valeurs mobilières de placement	26 108		26 108	29 167	3 059	10.49
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 285 446		2 285 446	1 866 897	418 548	22.42
	Charges constatées d'avance (2)	45 191		45 191	50 252	5 061	10.07
	Total II	2 756 077	12 744	2 743 333	2 847 871	104 538	3.67
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 305 122	389 143	2 915 979	3 064 618	148 639	4.85

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires	578 811		578 811			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	665 364		815 470		150 106	18.41
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	32 642		150 106		117 464	78.25
	Situation nette (sous total)	1 211 534		1 244 176		32 642	2.62
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	1 211 534		1 244 176		32 642	2.62
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	261 257		455 334		194 077	42.62
	Total II	261 257		455 334		194 077	42.62
PROVISIONS	Provisions pour risques	181 725		52 033		129 692	249.25
	Provisions pour charges	489 657		469 388		20 269	4.32
	Total III	671 382		521 422		149 961	28.76
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	182 422		313 329		130 906	41.78
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	520 246		455 715		64 530	14.16
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	22 708		9 461		13 247	140.02
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	46 429		65 182		18 752	28.77
	Total IV	771 805		843 687		71 881	8.52
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 915 979		3 064 618		148 639	4.85

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

725 376 778 505

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	1 555		1 495		60	4.01
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	60 833		13 089		47 744	364.78
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	4 697 297		4 719 052		21 755	0.46
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	57 508		90 736		33 228	36.62
Utilisations des fonds dédiés	397 053		471 986		74 933	15.88
Autres produits	106		89		17	19.30
Total I	5 214 352		5 296 446		82 095	1.55
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	1 396 894		1 803 561		406 667	22.55
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	229 842		216 544		13 299	6.14
Salaires et traitements	1 994 041		1 928 110		65 931	3.42
Charges sociales	816 102		793 792		22 310	2.81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	63 169		77 701		14 532	18.70
Dotations aux provisions	180 194		50 676		129 518	255.58
Reports en fonds dédiés	202 976		288 526		85 550	29.65
Autres charges	363 770		327 441		36 330	11.10
Total II	5 246 989		5 486 350		239 361	4.36
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	32 638		189 904		157 266	82.81

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	5 945		1 432		4 513	315.20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	5 945		1 432		4 513	315.20
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 IV						
2. Résultat financier (III-IV)	5 945		1 432		4 513	315.20
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	26 693		188 472		161 779	85.84
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	31 975		23 921		8 053	33.67
Sur opérations en capital			70 860		70 860	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	31 975		94 781		62 806	66.26
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	36 395		10 502		25 893	246.54
Sur opérations en capital			45 912		45 912	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	36 395		56 414		20 019	35.49
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	4 421		38 367		42 787	111.52
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 528				1 528	
Total des produits (I+III+V)	5 252 271		5 392 659		140 388	2.60
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	5 284 912		5 542 765		257 852	4.65
5. EXCEDENT OU DEFICIT	32 642		150 106		117 464	78.25

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	260 468		297 620		37 152	12.48
Bénévolat						
TOTAL	260 468		297 620		37 152	12.48
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature	260 468		297 620		37 152	12.48
Personnel bénévole						
TOTAL	260 468		297 620		37 152	12.48

ANNEXE

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

L'association est chargée d'accompagner les professionnels des filières au service d'une politique territoriale dynamique et ambitieuse en matière de soutien au livre et à la lecture d'une part, au cinéma et à l'audiovisuel d'autre part, ainsi qu'à toutes missions qui pourraient s'y attacher, de nature à favoriser directement ou indirectement, le but poursuivi par l'association, son extension ou son développement.

Les ressources de l'association sont essentiellement des subventions publiques.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	45 847		4 193
Installations générales agencements aménagements divers	102 862		
Matériel de transport	86 050		17 219
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	247 739		9 406
Emballages récupérables et divers	21 320		
TOTAL	457 971		26 625
Prêts, autres immobilisations financières	26 158		
TOTAL	26 158		
TOTAL GENERAL	529 977		30 818

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			50 040	50 040
Installations générales agencements aménagements divers			102 862	102 862
Matériel de transport			103 269	103 269
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			257 145	257 145
Emballages récupérables et divers			21 320	21 320
TOTAL			484 596	484 596
Prêts, autres immobilisations financières		11 749	14 409	14 409
TOTAL		11 749	14 409	14 409
TOTAL GENERAL		11 749	549 046	549 046

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	41 869	3 802		45 671
Installations générales agencements aménagements divers		17 116	10 348		27 464
Matériel de transport		58 000	16 240		74 240
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		174 925	37 371	4 592	207 704
Emballages récupérables et divers		21 320			21 320
TOTAL		271 361	63 959	4 592	330 728
TOTAL GENERAL		313 230	67 761	4 592	376 400
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	3 802			
Instal.générales agenc.aménag.divers		10 348			
Matériel de transport		16 240			
Matériel de bureau informatique mobilier		37 371			
TOTAL		63 959			
TOTAL GENERAL		67 761			

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	469 388	20 269			489 657
Autres provisions pour risques et charges	52 033	145 497	15 805		181 725
TOTAL	521 422	165 766	15 805		671 382

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	10 844	1 900			12 744
TOTAL	10 844	1 900			12 744
TOTAL GENERAL	532 266	167 666	15 805		684 126
Dont dotations et reprises d'exploitation		180 194	28 333		

Provision pour risques et charges : valorisation de l'indemnité de départ à la retraite au 31/12/2023 = 489 657 €

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

- turn over moyen

- taux d'actualisation 0.98 %

Autres provisions pour risques et charges : 181 725 €

- litige Aldaïs Teamwork : 13 200 €

- Subvention région 2020/nv fest : 10 500 €

- Provision autres litiges : 152 391 €

- Provision Chorum 19/20 : 5 634 €

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	14 409	14 409	
Clients douteux ou litigieux	12 744	12 744	
Autres créances clients	5 494	5 494	
Personnel et comptes rattachés	150	150	
Divers état et autres collectivités publiques	358 658	358 658	
Débiteurs divers	22 130	22 130	
Charges constatées d'avance	45 191	45 191	
TOTAL	458 775	458 775	

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	182 422	182 422		
Personnel et comptes rattachés	175 079	175 079		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	296 802	296 802		
Impôts sur les bénéfices	2 201	2 201		
Autres impôts taxes et assimilés	46 164	46 164		
Autres dettes	22 708	22 708		
Produits constatés d'avance	46 429	46 429		
TOTAL	771 805	771 805		

Etat des créances :

Divers état et autres collectivité publiques : 358 658 €

- 2020 Région : 10 500 €

- 2022 Région : 13 541 €

- 2023 Région : 334 617 €

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 411
Autres créances	378 404
Total	380 815

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	89 360
Dettes fiscales et sociales	254 235
Autres dettes	7 409
Total	351 005

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	45 191
Total	45 191
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	46 429
Total	46 429

ANNEXE

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

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
2021 COMM/VALO AGENCE GOODIES	1 839		
2021 COMM/VITRO POITIERS	462		
2022 LIVRE/ECO/AXIALES AUDIT	1 021		
2022 LIVRE/ECO/TABLEA RONDE	1 379		
2023 LAAC BORDEAUX 2023-2024	15 000		
2023 LAAC POITIERS 2023-2024	15 000		
2023 PARTICIPATION AUTEURS SOLIDAIRES RMTV	11 728		
Total	46 429		

Subventions d'équipement

Les subventions d'équipement sont reprises au compte de résultat. Cette reprise est basée sur le montant de la dotation aux amortissements affectée du coefficient de financement du bien concerné.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
BNF AIDE POLE ASSOCIE	8 683
REPRISE PCA N-1	60 480
PCA N	30 000
DRAC	805 450
CRNA	3 793 350
CNC	8 500
RECTORAT	2 500
LIMOGES METROPOLE	18 000
CG 33	25 000
Total	4 691 963

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits d'exploitation de l'exercice au titre duquel la décision d'octroi de la subvention a été notifiée.

Pour les subventions **affectées à des actions spécifiques ou attribuées au titre d'une année scolaire et dont la notification fait référence à un budget de dépenses et un taux de prise en charge**, la fraction non utilisée au cours de l'exercice de la subvention attribuée est enregistrée en **fonds dédiés**.

Lorsque la notification ne fait pas référence à un budget de dépenses et à un taux de prise en charge, les subventions attribuées au titre d'une **année scolaire** sont comprises dans les comptes de l'exercice **prorata temporis**.

Ainsi, les subventions d'exploitation sont enregistrées sur l'exercice approprié.

ANNEXE

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

Rémunération des dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Valorisation des contributions volontaires

- Espace de la MECA = 203 606.97 € TTC

Cette somme comprend toutes les charges d'entretien et de fonctionnement

- Chalet MAURIAC = 25 002.78 € TTC

Cette somme comprend toutes les charges de fonctionnement, dont la mise à disposition du véhicule et des vélos

- Agent/Chalet MAURIAC : 15 928.98 €

Cette somme correspond à la mise à disposition d'un agent pour le 2eme semestre 2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULATISATIONS DIVERSES	31 975	
Total	31 975	
Charges exceptionnelles		
- REVERSEMENT SUBVENTIONS	25 966	
- REGULARISATIONS DIVERSES	10 413	
- PENALITES AMENDES	17	
Total	36 396	

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés*
Subvention d'exploitation	455 334	0	397 053	0	202 976	261 257	261 257
2019 DRAC/CINEMA/PLATEFORME PRE	28 715		13 463			15 252	15 252
2020 CRNA/LI-CI-AUD/ETUDE FILIERE CINEMA	30 160					30 160	30 160
2021 CRNA/LIVRE/EAC/ATEL TRAD	21 000		21 000			0	0
2021 DRAC/LIVRE/EAC/ATEL TRAD	37 913		37 913			0	0
2021 CRNA/LIVRE/PATRIMOINE ECRIT/VALO	25 000		12 131			12 869	12 869
2021RECTORAT/CINEMA/TRANSMISSION/CLAP P	872		872			0	0
2021 CRNA/LI-CI-AUD/PLATEFORME	23 148		23 148			0	0
2022 DRAC/CINEMA/EAC/LAAC	25 000		25 000			0	0
2022 REGION/CINEMA/EAC/LAAC	10 500		10 500			0	0
2022 REGION/CINEMA/EAC/PRIX LYCEENS	11 763		11 763			0	0
2022 REGION/LIVRE/EAC/RET	55 975		55 975			0	0
2022 DRAC/LIVRE/EAC/ATEL TRAD	18 000		18 000			0	0
2022 DRAC/LIVRE/EAC/BD	19 000		19 000			0	0
2022 REGION/LIVRE/EDUCATION/PRIX LYCEENS	49 982		49 982			0	0
2022 REGION DRAC/EAC/DISPOSITIF IT	27 484		27 484			0	0
2022 REGION/COMMUNICATION/RUGBY	43 633		43 633			0	0
2022 REGION/CINEMA/BDD	20 000		20 000			0	0
2022 REGION/LIVRE/PATRIMOINE	2 589		2 589			0	0
2022 REGION/COMMUNICATION/FAR OUEST	4 600		4 600			0	0
2023 DRAC/TRAN.PAT/PODCAST 2024					48 250	48 250	48 250
2023 REGION NA/TRAN.EAC/RET ATELIERS AUTEURS					31 597	31 597	31 597
2023 CRNA/TRAN.EAC/LA PISCINE 23-24					5 218	5 218	5 218

DOCUMENT VISE PAR LE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

2023 DRAC/TRAN.EAC/RET ATELIERS AUTEURS				39 735	39 735	39 735	39 735
2023 CRNA/TRAN.ECA/PRIX LYCEENS (DLEL) 23-24				41 612	41 612	41 612	41 612
2023 DRAC/PAT.ECRIT/SIGNELEMENT FONDS ANCIENS				14 719	14 719	14 719	14 719
2023 DRAC/PAT.ECRIT/CULTURES CONNECTEES				2 897	2 897	2 897	2 897
2023 BNF/PAT.ECRIT/CULTURES CONNECTEES				2 396	2 396	2 396	2 396
2023 CRNA/EAI/LAAC POITIERS				13 272	13 272	13 272	13 272
2023 CRNA/TRANSVERSAL/ACE Producers				3 280	3 280	3 280	3 280
Contribution financière d'autres organismes	0						
Ressources liées à la générosité du public	0						
TOTAL	455 334	0	397 053	202 976	261 257	261 257	261 257

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste "Fond dédiés".

Au compte de résultat sont enregistrés :

- * En charges dans le poste "report en fonds dédiés", les dons et legs reçus dans l'exercice ou non utilisés à la clôture
- * En produits dans le poste "utilisation des fonds dédiés", la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.