

# L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES – OSC

Siège social : 10, rue de Lisbonne – 75008 PARIS

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

### L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES – OSC

10, rue de Lisbonne  
75008 PARIS

A l'Assemblée Générale

Mesdames, Messieurs,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la fondation 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<sup>er</sup> 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 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.



**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
3 rue d'Héliopolis 75017 Paris  
01 42 94 42 42  
[www.pkf-arsilon.com](http://www.pkf-arsilon.com)

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406. TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.

## **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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

## **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 fondation 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 fondation ou de cesser son activité.

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

## **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 fondation.

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 la fondation 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 12 juin 2024

Le commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Francis CHARTIER



## COMPTES ANNUELS

## - BILAN ACTIF -

L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES - EOSC

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

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	226 044	186 411	39 633	13 538
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	81 069	63 716	17 353	72 007
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 024 714		1 024 714	1 024 714
Constructions	11 680 640	4 756 005	6 924 635	7 447 989
Installations techniques, matériel et outillages industriels	87 646	87 646		
Autres immobilisations corporelles	988 273	915 102	73 170	164 147
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes	2 750		2 750	
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (2)				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	739 765		739 765	966 819
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>14 830 900</b>	<b>6 008 880</b>	<b>8 822 020</b>	<b>9 689 213</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	8 610		8 610	2 548
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	276 019		276 019	300 523
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	1 745		1 745	7 217
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement	8 228 188		8 228 188	1 558 779
Disponibilités	2 700 938		2 700 938	4 778 054
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	127 587		127 587	71 583
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>11 343 087</b>		<b>11 343 087</b>	<b>6 718 704</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>26 173 987</b>	<b>6 008 880</b>	<b>20 165 107</b>	<b>16 407 918</b>
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

## - BILAN PASSIF -

L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES - EOSC

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

	N	N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	3 633 672	
<b>Total Fonds propres sans droit de reprise</b>	<b>3 633 672</b>	
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
<b>Total Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Ecarts de réévaluation		3 633 672
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	5 921 052	3 063 913
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficit)</b>	<b>1 869 722</b>	<b>2 857 139</b>
<b>Situation Nette (sous-total)</b>	<b>11 424 447</b>	<b>9 554 724</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>11 424 447</b>	<b>9 554 724</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	43 450	47 404
Provisions pour charges	53 434	51 882
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>96 884</b>	<b>99 286</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	598 042	785 458
Emprunts et dettes financières divers (3)	880	1 680
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	216 161	26 197
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 808 428	1 851 233
Dettes fiscales et sociales	207 804	158 893
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 699 253	
Produits constatés d'avance	113 209	3 930 447
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>8 643 777</b>	<b>6 753 907</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF GENERAL</b>	<b>20 165 107</b>	<b>16 407 918</b>
Renvois :		
(1) Dettes :		
	à Plus d'un an	
	à moins d'un an	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :		

## - COMPTE DE RESULTAT -

L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES - EOSC

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

	N	N-1
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations	265	260
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	15 206 480	7 605 002
Dont parrainages		
Subventions d'exploitation		
Vts des fondateurs ou conso. de la dot, consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	59 906	58 660
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	31	291
<b>Total des produits d'exploitation I (1)</b>	<b>15 266 682</b>	<b>7 664 213</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes (3)	11 449 980	6 667 531
Aides financières	691 520	440 697
Impôts, taxes et versements assimilés	71 757	93 628
Salaires et traitements	435 961	397 397
Charges sociales	203 259	190 388
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	657 206	714 483
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions		
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux provisions		
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux provisions	53 434	55 836
Autres charges	1 304	853
<b>Total des charges d'exploitations II (2)</b>	<b>13 564 420</b>	<b>8 560 814</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>1 702 262</b>	<b>-896 601</b>
<b>Produits Financiers</b>		
Produits financiers de participations (5)		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)	11 865	931
Autres intérêts et produits assimilés (5)	212 165	2 625
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>224 030</b>	<b>3 556</b>

## - COMPTE DE RESULTAT -

L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES - EOSC

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

	N	N-1
<b>Charges Financières</b>		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)	3 681	5 580
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>3 681</b>	<b>5 580</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)</b>	<b>220 349</b>	<b>-2 024</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>1 922 611</b>	<b>-898 625</b>
<b>Produits Exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	15 055	3 778 615
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>Total des produits Exceptionnels (VI)</b>	<b>15 055</b>	<b>3 778 615</b>
<b>Charges Exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	14 779	20 778
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total des charges exceptionnelles (VII)</b>	<b>14 779</b>	<b>20 778</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)</b>	<b>276</b>	<b>3 757 837</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	53 164	2 072
TOTAL DES PRODUITS	15 505 767	11 446 384
TOTAL DES CHARGES	13 636 044	8 589 245
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 869 722</b>	<b>2 857 139</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		450
Bénévolat	20 045	17 535
<b>TOTAL</b>	<b>20 045</b>	<b>17 985</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		450
Personnel bénévole	20 045	17 535
<b>TOTAL</b>	<b>20 045</b>	<b>17 985</b>

## ANNEXE COMPTABLE



# L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES - EOSC

## Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 20 165 107€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice net comptable de 1 869 722€.

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

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

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'Association a pour objet social :

- de coordonner l'action des différentes associations philanthropiques régionales ou nationales, membres de "ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES - OSC".
- de rassembler toutes les personnes physiques ou morales exerçant une activité se rapportant directement ou indirectement au spectacle cinématographique, audiovisuel ou spectacle vivant.
- de faire bénéficier de l'ensemble des actions sociales tous ceux qui exercent ou ont exercé une activité se rapportant directement ou indirectement à l'ensemble du spectacle cinématographique, audiovisuel ou spectacle vivant, et notamment :
- de susciter et développer des sentiments d'entraide et des liens de solidarité.
- d'apporter à tous, sous clause de discrétion, le maximum d'appui moral et de conseils; de leur procurer un secours financier à la suite de toute cause qui mettrait les intéressés dans une situation précaire dans la limite où cela sera jugé par le Conseil d'Administration souhaitable et compatible avec les buts sociaux.
- de favoriser les loisirs, de créer, d'organiser, de gérer tout ce qui peut permettre d'augmenter le bien-être ou de protéger la santé des intéressés.

Les moyens d'action de l'Association sont notamment les suivants :

- gestion et/ou organisation de colonies de vacances, classes de neige, classes vertes, etc.
- gestion et/ou organisation de résidences ou de villages de détente pour les actifs : week-ends, temps libre, vacances.
- gestion et/ou organisation de résidences ou villages-retraites.
- gestion et/ou organisation de maisons de convalescence ou de repos.
- organisation d'arbres de Noël et de toute manifestation se rapportant à l'œuvre sociale.
- gestion et mise en œuvre d'une caisse de secours.
- gestion et délivrance de chèques-cinéma et/ou de chèques-théâtre.
- et tout ce qui pourra être envisagé en vue d'apporter une aide efficace à chacun et de favoriser les activités collectives.

### Informations générales, faits significatifs de l'exercice et événements post clôture :

#### • Informations générales :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

#### • Evénements significatifs :

Néant.

#### • Evénements post clôture :

Néant.

### Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a établi ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les règles 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Changement de méthode comptable :

A compter du 01/01/2023, les CCU en circulation non remboursés aux exploitants sont comptabilisés en charges, contrepartie "autres dettes".

Si ce changement de méthode avait été mis en place sur l'exercice 2022 voici les postes comptabilisés suivants que nous aurions eu :

	2022 comptabilisé	2022 estimation avec changement de méthode comptable
Autres dettes	0	3 844 845
Produits constatés d'avance	3 930 447	85 602
Total bilan	16 408 084	16 408 084

	2022 comptabilisé	2022 estimation avec changement de méthode comptable
Produits d'exploitation	7 664 212	9 548 524
Charges d'exploitation	8 560 814	10 445 126
Résultat d'exploitation	- 896 602	- 896 602
Résultat net	2 857 139	2 857 139

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement						-
Autres Immobilisations incorporelles	298 047		93 630			307 113
Total Immobilisations Incorporelles (I)	298 047	-	93 630	-	-	307 113
Terrain	1 024 714					1 024 714
Constructions	11 680 640					11 680 640
Installations techniques, matériels et outillages Industriels	87 646					87 646
Installations générales, agencements, aménagements divers	50 647					50 647
Matériel de transport	-					-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	933 794		5 250		1 418	937 626
Emballages récupérables et divers	-					-
Immobilisations corporelles en cours	-					-
Avances et acomptes	-		2 750			2 750
Total Immobilisations Corporelles (II)	13 777 440	-	8 000	-	1 418	13 784 022
Participations	-					-
Créances rattachées à des Participations	-					-
Autres Titres Immobilisés	-					-
Prêts et autres immobilisations financières	966 819				227 054	739 765
Total Immobilisations Financières (III)	966 819	-	-	-	227 054	739 765
Total Général (I + II+III)	15 042 306	-	101 630	-	228 472	14 830 900

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement				-
Autres Immobilisations incorporelles	212 502	37 625		-250 127
Total Immobilisations Incorporelles (I)	212 502	37 625	-	250 127
Terrain	-			-
Constructions	4 232 651	523 354		4 756 005
Installations techniques, matériels et outillages Industriels	87 646			87 646
Installations générales, agencements, aménagements divers	36 070	5 065		41 135
Matériel de transport	-			-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	784 223	91 162	1 418	873 967
Emballages récupérables et divers	-			-
Immobilisations corporelles en cours	-			-
Avances et acomptes	-			-
Total Immobilisations Corporelles (II)	-5 140 590	619 581	1 418	-5 758 753
Total Général (I + II)	5 353 092	657 206	1 418	6 008 880

Immobilisations incorporelles : les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les taux et les méthodes pratiqués sont les suivants :

- Logiciels : de 33,33% en linéaire,
- Films : 33,33% en linéaire,
- Site internet : 33,33% en linéaire.

Immobilisations corporelles : les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

Les taux et les méthodes pratiqués sont les suivants :

- Constructions (hors locaux rue de Lisbonne) : 2% en linéaire,
- Gros-oeuvre - Rue de Lisbonne : 2% en linéaire,
- Installations électriques : 4% en linéaire,
- Toiture, façade, étanchéité : 5% en linéaire,
- Agencements des constructions : 4% à 20% en linéaire,
- Agencements et aménagements : 10% à 33,33% en linéaire,
- Installations techniques, matériels et outillages : 20% à 25% en linéaire,
- Matériel de bureau : 20% à 33,33% en linéaire,
- Mobilier : 20% à 33,33% en linéaire.

Dépréciation de l'actif Immobilisé :

Dépréciation Actif Immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Immobilisations Incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations Corporelles	-	-	-	-
Immobilisations Financières	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	-	-	-

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé : frais d'établissement, frais de développement, coût d'emprunt incorporé dans le coût d'acquisition d'une immobilisation :

- Amortissement de l'actif immobilisé :

Les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire.

- Immobilisations corporelles :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

- Immobilisations décomposables :

L'Association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables en dehors des locaux de la rue de Lisbonne (siège de l'Association) et des acquisitions effectuées depuis 2014.

- Immobilisations non décomposables :

Bénéficiant des mesures de tolérance, l'Association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

ETAT DES CREANCES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	-	-	-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	739 765	-	739 765
Créances clients et comptes rattachés	276 019	276 019	-
Autres	1 745	1 745	-
Charges constatées d'avance	127 587	127 583	-
<b>Totaux</b>	<b>1 145 116</b>	<b>405 347</b>	<b>739 765</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## Produits à Recevoir :

	Produits à Recevoir	Montant
Intérêts Courus	Immobilisations Financières	-
	Participation Groupe	-
	Participation Hors Groupe	-
	Clients	-
	Associés	-
	Valeurs Mobilières de Placement	113 953
Autres Produits	Facture à Établir	12 590
	RRR à obtenir, Avoir à Recevoir	939
	Personnel	-
	Sécurité Sociale	-
	État	-
	Divers	-
	<b>Total</b>	<b>127 482</b>

## Charges Constatées d'Avance :

Libellé	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance	127 587		

## Informations sur les postes du passif du bilan :

### Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

### Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-		3 633 672		3 633 672
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	3 633 672			3 633 672	-
Réserves	3 063 913	2 857 139			5 921 052
Report à nouveau	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice	2 857 139	-2 857 139	1 869 722		1 869 722
Situation nette	9 554 724	-	5 503 394	3 633 672	11 424 446
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
<b>Total</b>	<b>9 554 724</b>	<b>-</b>	<b>5 503 394</b>	<b>3 633 672</b>	<b>11 424 446</b>

Le montant inscrit en fonds propres sans droit de reprise correspond à une écriture constatée lors de la mise en œuvre du plan comptable associatif.

## Informations sur les provisions pour risques et charges :

### Passifs et provisions :

#### Provisions :

- Provision traitement des Chèques Cinéma Universel (CCU) :

Plusieurs salariés consacrent tout ou une partie de leur temps à la gestion des retours des chèques cinéma.

En temps ordinaire, les chèques sont valables 12 mois. Le délai de retour exploitant est de 2 mois. A cela s'ajoute 1 mois de traitement. En conséquence, la provision de traitement des CCU représente 50% des frais induits au traitement des chèques cinéma. A savoir, qu'ils représentent 15/12 des salaires des salariés affectés à ce traitement majorés de 35% pour une évaluation forfaitaire des frais fixes.

En conséquence, une provision de 50% des frais induits au traitement des chèques cinéma est comptabilisée pour un montant de 53 434 € au 31/12/2023.

- Provision pour risques et charges :

Elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

Provisions	Solde à L'ouverture	Augmentation	Diminution	Solde à la Clôture
Réglementées	-			-
Pour Risques	47 404		3 954	43 450
Pour Charges	-51 882	53 434	51 882	-53 434
Total	-4 478	53 434	55 836	-9 984

### Pensions, Retraites et versements similaires :

Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite est de 29 689 € au 31/12/2023.

Un contrat d'assurance "Indemnité départ à la retraite" a été souscrit sur l'exercice 2016 auprès du CIC.

Au 31/12/2023, le solde net de ce contrat s'élève à 34 255 €.

La provision de N-1, d'un montant de 3 954 € a donc été reprise.

Le taux d'actualisation retenu est de : 3,17 %

Le taux d'augmentation annuel des salaires retenue est de : 3 %

Age de départ à la retraite : 64 ans

Table de mortalité : INSEE 2018-2020 - données prov.

Méthode de calcul : ANC 2021



### État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	7 066	27 069	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	570 973	244 715	326 258
Emprunts et dettes financières divers	-880		880
Fournisseurs et comptes rattachés	1 808 428	1 808 428	
Dettes fiscales et sociales	207 804	207 804	
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés			
Autres Dettes	5 915 414	5 915 414	
Produits constatés d'avance	113 209	113 209	
<b>Total</b>	<b>9 064 344</b>	<b>8 316 639</b>	<b>327 138</b>
Emprunts souscrits sur l'exercice	119 160		
Emprunts Remboursés sur l'exercice	323 170		
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

### Charges à Payer :

Charges à Payer :		Montant
Congés payés	Congés payés	34 177
	Charges sociales	19 400
	Charges fiscales	-
Intérêts Courus	Emprunts et Dettes	10 002
	Dettes participations Groupes	-
	Dettes participations Hors Groupe	-
	Dettes sociétés en participation	-
	Fournisseurs	-
	Associés	-
	Banques	395
	Concours bancaires courants	-
Autres Charges	Factures à recevoir	41 377
	Remise Rabais Ristournes, Avoir à établir	-
	Participations des salariés	-
	Personnel	23 000
	Organismes Sociaux	10 410
	Autres charges fiscales	16 000
	Divers	-
<b>Total</b>		<b>154 761 154 761</b>

### Informations sur les postes du compte de résultat :

#### Méthode retenue pour la comptabilisation des cotisations :

Les cotisations sont calculées à l'année civile et appelées tous les trimestres. Donc le chiffre d'affaires comptabilisé correspond à l'exercice 2023.

#### Composition du Chiffre d'affaires :

	Exercice 2023	Exercice 2022
Cotisations adhérents	488 673 €	487 032 €
Recettes locations	278 062 €	260 594 €
Recettes locations taxe de séjour	0 €	6 955 €
Colonies	220 325 €	262 040 €
Chèques cinéma	14 187 490 €	8 432 111 €
Variation CCU	0 €	-1 884 312 €
Chèque cinéma frais de port	21 145 €	22 461 €
Arbre de Noël	5 025 €	5 505 €
Produits des activités annexes	0 €	60 €
Locations diverses	5 760 €	12 556 €
Total	15 206 480 €	7 605 002 €

#### Information sur les ressources de l'exercice :

##### Informations relatives aux contributions volontaires en nature :

- Evaluation du bénévolat :

Il a été valorisé sur la base des temps passé par :

- les administrateurs dans les conseils d'administrations et de l'Assemblée Générale,
- le président pour les besoins administratifs de gestion de l'Association,
- les bénévoles pour représenter l'Association lors de réunion et/ou salon professionnels.

Ce temps a été valorisé sur la base de 2 SMIC chargés, soit pour 2023 à 34,56 € par heure de bénévolat.

Au 31/12/2023, le temps des bénévoles a été estimé à 580 H et valorisé à 20 045 €.

#### Autres informations :

##### Informations sur les transactions avec les contreparties :

#### Précisions sur les opérations exceptionnelles :

	CAC
Mission de contrôle légal des comptes	8 520
Total	8 520

##### Informations relatives au régime fiscal :

Liste des transactions significatives effectuées par l'entité avec des parties liées lorsque ces transactions n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché :

##### Informations relatives aux opérations non inscrites au bilan :

#### Engagements Financiers donnés et reçus :

- Engagements de location financière :

Engagement au 31/12/2023 : 31 134 € TTC.

- Dettes garanties :

Nantissement d'un montant bloqué à hauteur de 2 080 000 € par le CIC pour l'acquisition de neuf appartements à St Gervais et un appartement à BLONVILLE . Le solde de ca

Effectif moyen employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif Moyen
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	4
Employés	2
Total	9



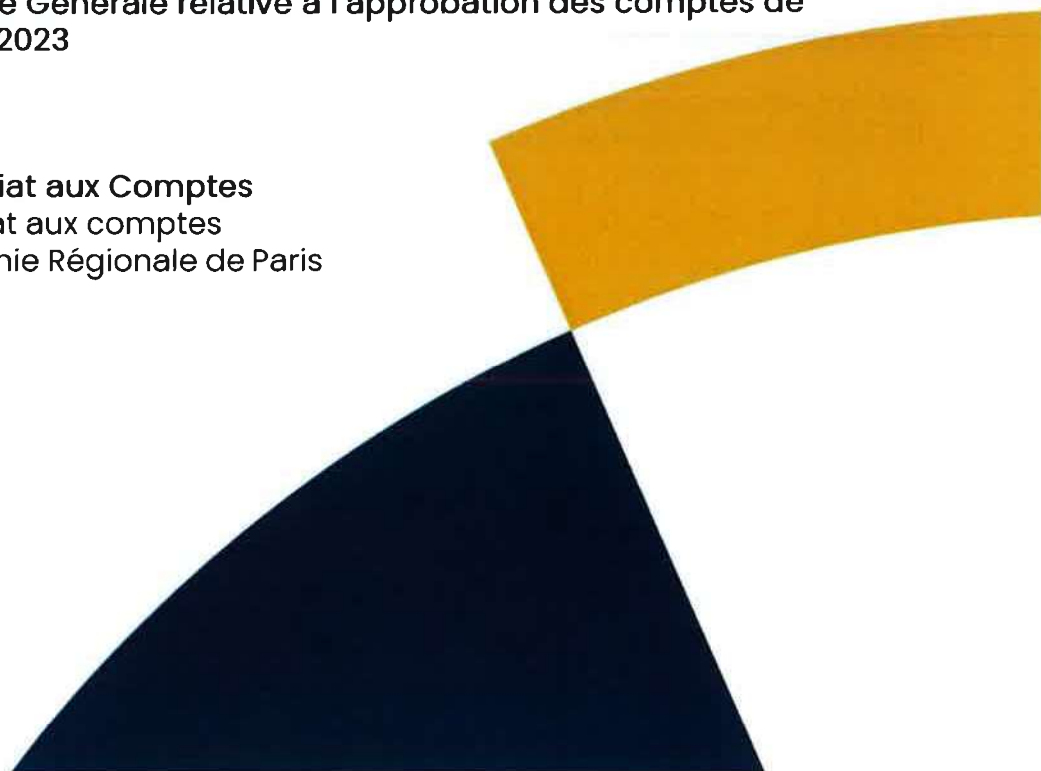
# L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES – OSC

Siège social : 10, rue de Lisbonne – 75008 PARIS

## Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de  
l'exercice clos le 31/12/2023

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes  
Société de commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



## Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Réunion de l'Assemblée Générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

L'ENTRAIDE DU CINEMA ET DES SPECTACLES – OSC

10, rue de Lisbonne  
75008 PARIS

A l'Assemblée Générale

Mesdames, Messieurs,

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 avisés 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, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, 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 mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### Conventions soumises à l'approbation de l'Assemblée Générale

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. 612-5 du code de commerce.

Fait à Paris, le 12 juin 2024

Le Commissaire aux comptes  
PKF Arsilon Commissariat aux Comptes



Francis CHARTIER



**PKF Arsilon Commissariat aux Comptes**  
3 rue d'Héliopolis 75017 Paris  
01 42 94 42 42  
[www.pkf-arsilon.com](http://www.pkf-arsilon.com)

PKF Arsilon Commissariat aux Comptes - Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région Paris Ile-de-France et Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris - SAS au capital de 7 905 826 €. Siège social : 3, rue d'Héliopolis - 75017 PARIS. RCS PARIS 811 599 406, TVA n° FR 66 811 599 406. SIRET 811 599 406 00410. Code APE 6920Z. PKF Arsilon Commissariat aux Comptes est membre de PKF Global, le réseau des entités membres de PKF International Limited, dont chaque membre est une entité juridique distincte et indépendante vis-à-vis de laquelle aucune responsabilité ne saurait être recherchée pour une quelconque action ou inaction d'une autre entité membre ou société correspondante.