

Association LE CINEMATOGRAPHE CINE-NANTES 44

17 Rue Paul Bellamy

44000 NANTES

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

www.sofac-sophis.com 

32, RUE DE LA VRIERE - 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE

TEL 02 40 72 92 92 - FAX 02 40 72 83 37

E.MAIL : contact@sofac-sophis.com - SITE : www.sofac-sophis.com

Société inscrite auprès du tableau de l'ordre des Experts Comptables et Comptables Agréés de la région d'ANGERS - SARL au capital de 30 000 euros - RCS Nantes B 322 259 524 - SIRET 322 259 524 00047 - APE 741C

Sommaire

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Rapport de présentation	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
----- ANNEXE -----	5
Règles et méthodes comptables	6
Immobilisations	10
Amortissements	11
Provisions	12
Créances et dettes	13
Tableau de suivi des fonds associatifs	14
Evaluation des contributions volontaires en nature	15
----- DETAILS DES COMPTES -----	16
Détail de l' Actif	17
Détail du Passif	19
Détail du compte de résultat	21

RAPPORT DE PRESENTATION

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 27/08/2019, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association LE CINEMATOGRAPHE CINE-NANTES 44 relatif à l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	165 165 euros
Chiffre d'affaires :	179 675 euros
Résultat net comptable :	10 396 euros

Fait à LA CHAPELLE SUR ERDRE

Le 18 Février 2020

Jérémy MARTIN
Expert Comptable

Bilan Actif

		31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	9 449	9 449		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	171 165	160 138	11 027	22 756
	Autres immobilisations corporelles	119 566	114 025	5 541	11 812
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	24 933		24 933	15 543
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	710		710	710	
	TOTAL (I)	325 823	283 613	42 210	50 822
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	16 265		16 265	15 470
	Autres créances	20 496		20 496	13 639
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15 265		15 265	15 265	
DISPONIBILITES	67 790		67 790	40 242	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	3 138		3 138	7 449
	TOTAL (II)	122 955		122 955	92 065
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		448 777	283 613	165 165	142 887
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					710
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre <i>Mission de présentation avec rapport de l'Expert-Comptable</i>					

Bilan Passif

		31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	67 289	67 289
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	20 000	20 000
	Report à nouveau	(79 549)	(75 567)
	Résultat de l'exercice	10 396	(3 983)
	Total des fonds propres	18 136	7 740
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 441	23 603	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	9 441	23 603	
Total des fonds associatifs	27 577	31 342	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	7 103	4 719	
Total des provisions	7 103	4 719	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 364	28 962	
Dettes fiscales et sociales	59 668	55 537	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	13 228	3 537	
Produits constatés d'avance	23 226	18 790	
Total des dettes	130 485	106 826	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	165 165	142 887	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	10 396,05	(3 982,55)	
(1) Dont à moins d'un an	130 485	106 826	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES	<i>Mission de présentation avec rapport de l'Expert-Comptable</i>		

Compte de Résultat

		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	179 675	179 197
	Productions stockée		
	Production immobilisée	9 390	10 250
	Subventions d'exploitation	352 471	322 139
	Dons	14 830	3 863
	Cotisations	260	260
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	768	452
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 266	12 686
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	564 659	528 846
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		214 540	202 040
Impôts, taxes et versements assimilés		19 438	19 556
Rémunération du personnel		223 709	219 126
Charges sociales		69 973	82 095
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		19 401	21 033
Dotation aux provisions		2 384	1 345
Autres charges		11 001	5 329
Total des charges d'exploitation	560 447	550 525	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		4 213	(21 678)
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	654	632
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		654	632
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		4 867	(21 046)
Produits financiers	Produits exceptionnels	6 127	18 684
	Charges exceptionnelles	598	1 621
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	5 529	17 063
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		571 440	548 163
TOTAL DES CHARGES		561 044	552 146
EXCEDENT ou DEFICIT		10 396	(3 983)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	134 492	138 681
	Bénévolat	42 598	46 787
	Prestations en nature	91 894	91 894
	Dons en nature		
	CHARGES	134 492	138 681
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	91 894	91 894
	Personnel bénévole	42 598	46 787

Mission de présentation avec rapport de l'Expert-Comptable

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

(Code de commerce - articles 9 et 11 - Décret n°83-1020 du 29 novembre 1983 - article 7.21.24 début, 24-1°, 24-2° et 23-3° - règlement C.R.C. n° 99-01 et 99-03).

« Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au présent dossier et celles jugées non significatives ne sont pas présentées »

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 165 165 €.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 10 396 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/02/2020 par les membres du conseil d'administration.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ainsi, ils ne perturbent pas les charges et produits d'exploitation.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptable d'un exercice sur l'autre ;
- Indépendance des exercices,
- et conformément aux règles et méthodes 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 comptes annuels de l'exercice 2019 sont établis conformément aux règlements CRC 99-01, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, et les règlements ANC n° 2014-03 & 2016-07 relatifs au PCG.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

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

Règles et Méthodes Comptables

Selon les termes du règlement C.R.C. du 3/11/2005, il est fait application de l'annexe simplifiée. En conséquence, les principes suivants sont appliqués :

- Amortissement des immobilisations non décomposables selon la durée d'usage ;
- Approche par la méthode des composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et déterminées de manière fiable.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Créances et dettes

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

Subventions d'investissement

L'association a réalisé sur l'exercice 2012 un investissement de 113 488 € pour le passage au numérique avec une mise en service au 1^{er} septembre 2012.

Cet investissement a été financé par des subventions hormis l'avance remboursable du CNC égale à 37 057€ figurant au compte 131 « Avance remboursable CNC ».

Par dérogation aux principes comptables, cette avance a été comptabilisée en subvention d'équipements car l'association estime que ce traitement comptable apporte une meilleure lisibilité aux comptes annuels au regard du schéma financier du CNC.

Les droits numériques perçus dans le cadre de la convention avec Cinemascope (du 23/03/2012) ne sont pas conservés par celle-ci mais reversés au Cinématographe. Charge à ce dernier de procéder au remboursement en trésorerie du même montant, auprès du CNC, en déduction de l'avance de 37 057 €. Des informations transmises par le CNC à l'issue de la période retenue (8 ans), si les droits numériques perçus n'atteignent pas l'avance perçue, alors le solde serait acquis à la structure.

En conséquence, dans cette hypothèse plausible et dans l'état actuel de nos informations, la seule modification à réaliser consiste à limiter la reprise annuelle de la subvention d'investissement (compte 777) au montant prévu initialement, diminué des droits comptabilisés en produits au compte de résultat de l'exercice.

Cette méthode permettra d'obtenir une reprise au compte de résultat à 100% du solde de l'avance non remboursée au CNC, à l'issue de la période retenue, évitant ainsi la constatation d'un produit important sur le dernier exercice, sans lien avec le schéma économique et financier classique du CNC.

Il semble qu'en l'état actuel des choses, à l'issue du remboursement de l'aide, les contributions numériques cesseront. Cela laisse présager de l'absence de remboursement de l'avance remboursable CNC.

Règles et Méthodes Comptables

Contributions volontaires

L'association bénéficie de la mise à disposition gratuite des biens suivants :

Salle de cinéma « Le Cinématographe » - loyers acquittés par la ville de Nantes : 37 750 €
Salle de cinéma « Le Cinématographe » - charges diverses (dont fluides) : 7 777 €
Locaux 17 rue Paul Bellamy – loyers plus charges acquittées par la ville de Nantes : 4 550 €
L'appareil de projection – propriété de la ville de Nantes est évalué à 41 817 € (valeur 2001)
Soit un total de 91 894 €.

Le bénévolat (accueil et tenue caisse essentiellement) est estimé à 42 598 € (3 267 heures – smic chargé).

Fiscalité de l'association

Les activités de l'association ne sont pas fiscalisées.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- Le règlement CRC 99-01, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations,
- Les règlements ANC n° 2014-03 & 2016-07 relatifs au PCG,
- Les articles L123-12 et L123-28 du Code de Commerce.

Autres éléments significatifs de l'exercice

- Valorisation dans le compte de la production immobilisée, du temps passé par le directeur de l'association en vue d'étudier et de préparer différents projets dont le futur transfert du cinéma dans de nouveaux locaux à Nantes. Il est évalué à la somme de 9 390 € au titre de cet exercice.

- Amélioration du fonds de roulement qui passe de -10 jours en 2018, à -5 jours en 2019.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Selon l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 Mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement collectif, nous vous informons que la rémunération des cadres dirigeants bénévoles et salariés a été la suivante au titre de l'exercice :

- Rémunération globale : 33 800 €
- Avantage en nature : Néant

Engagement en matière de pensions et retraite

Règles et Méthodes Comptables

Montant de l'engagement en matière de retraite à la clôture : 5 838 €.

Cet engagement fait l'objet d'une provision pour charges.

La méthode retenue pour l'exercice est conforme aux recommandations de l'ordre des Experts-Comptables et du Conseil National de la comptabilité (n°2003 R 01). Elle tient compte des éléments principaux suivants :

- Départ probable à l'âge de 65 ans
- Intégration des charges sociales (départ à l'initiative du salarié)
- Augmentation annuelle des salaires de 1 % constant
- Taux de rotation très faible et fort
- Table de mortalité INSEE 2010-2012
- Méthode de calcul : Rétrospective prorata temporis
- Taux d'actualisation de 1,50 %
- Convention collective du cinéma (exploitation)

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	9 449					9 449
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 449					9 449
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	169 765		4 302		2 903	171 165
Instal., agencement, aménagement divers	89 686					89 686
Matériel de transport	11 200					11 200
Matériel de bureau, informatique et mobilier	18 680					18 680
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours	15 543		9 390			24 933
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	304 874		13 692		2 903	315 664
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	710					710
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	710					710
TOTAL	315 034		13 692		2 903	325 823

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	9 449			9 449
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 449			9 449
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	147 009	13 129		160 138
	Autres instal., agencement, aménagement divers	79 000	5 518		84 519
	Matériel de transport	11 200			11 200
	Matériel de bureau, mobilier	17 553	753		18 307
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	254 763	19 401		274 163	
TOTAL		264 212	19 401		283 613

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2019
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif 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 Pour impôts Provisions pour gros entretien et grandes révisions Autres	4 719	1 119		5 838
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	4 719	2 384		7 103
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		4 719	2 384		7 103
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 384		

Créances et Dettes

		31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	710		710
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	16 265	16 265	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	683	683	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	7 500	7 500	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	12 313	12 313	
	Charges constatées d'avances	3 138	3 138	
TOTAL DES CREANCES		40 609	39 899	710
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	34 364	34 364		
	Personnel et comptes rattachés	22 940	22 940		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	32 537	32 537		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 478	3 478		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	714	714		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	13 228	13 228		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	23 226	23 226			
TOTAL DES DETTES		130 485	130 485		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	20 000			20 000
Report à nouveau	(75 567)	(3 983)		(79 549)
Résultat de l'exercice	(3 983)	10 396	(3 983)	10 396
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	23 603		14 162	9 441
Provisions réglementées				
TOTAL	(35 947)	6 414	10 179	(39 712)

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2019	31/12/2018
Bénévolat		
Valorisation du bénévolat dont accueil et tenue de la caisse	42 598	46 787
	42 598	46 787
Prestations en nature		
Salle de cinéma - loyers acquittés par la ville de Nantes - idem 2017	37 750	37 750
Salle de cinéma - charges diverses dont fluides - idem 2017	7 777	7 777
Locaux administratifs - loyers et charges acquittés par la ville de Nantes - idem 2017	4 550	4 550
Appareil de projection propriété de la ville de Nantes (valeur 2001)	41 817	41 817
	91 894	91 894
Dons en nature		
Total	134 492	138 681

Répartition par nature de charges	31/12/2019	31/12/2018
Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Salle de cinéma - loyers acquittés par la ville de Nantes - idem 2017	37 750	37 750
Salle de cinéma - charges diverses dont fluides - idem 2017	7 777	7 777
Locaux administratifs - loyers et charges acquittés par la ville de Nantes - idem 2017	4 550	4 550
Appareil de projection propriété de la ville de Nantes (valeur 2001)	41 817	41 817
	91 894	91 894
Prestations		
Personnel bénévole		
Valorisation du bénévolat dont accueil et tenue de la caisse	42 598	46 787
	42 598	46 787
Total	134 492	138 681

DETAIL DES COMPTES

Détail de l' Actif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	42 210,15	25,56	50 821,77	35,57	(8 611,62)	-16,94
Concessions brevets et droits similaires						
20500000 Logiciels	9 449,16	5,72	9 449,16	6,61		
28050000 Amort.logiciels	(9 449,16)	-5,72	(9 449,16)	-6,61		
Installations techniques, matériel et outillage	11 026,55	6,68	22 756,28	15,93	(11 729,73)	-51,55
21500000 Matériel et outillage	572,47	0,35	373,30	0,26	199,17	53,35
21540000 Matériel vidéo	63 147,76	38,23	61 947,76	43,35	1 200,00	1,94
21541000 Matériel de cabine	16 592,55	10,05	16 592,55	11,61		
21542000 Matériel de projection	90 851,77	55,01	90 851,77	63,58		
28150000 Amort.matériel et outillage	(423,09)	-0,26	(373,30)	-0,26	(49,79)	-13,34
28154000 Amort.matériel vidéo	(62 147,76)	-37,63	(61 829,40)	-43,27	(318,36)	-0,51
28154100 Amort.matériel cabine	(15 778,08)	-9,55	(14 978,55)	-10,48	(799,53)	-5,34
28154200 Amort.matériel projection	(81 789,07)	-49,52	(69 827,85)	-48,87	(11 961,22)	-17,13
Autres immobilisations corporelles	5 540,60	3,35	11 812,49	8,27	(6 271,89)	-53,10
21810000 Installations agencés divers	89 685,96	54,30	89 685,96	62,77		
21820000 Matériel de transport	11 200,00	6,78	11 200,00	7,84		
21830000 Mat.bureau et informatique	14 200,05	8,60	14 200,05	9,94		
21840000 Mobilier	4 480,08	2,71	4 480,08	3,14		
28181000 Amort.instal.agencés divers	(84 518,70)	-51,17	(79 000,30)	-55,29	(5 518,40)	-6,99
28182000 Amort.matériel transport	(11 200,00)	-6,78	(11 200,00)	-7,84		
28183000 Amort.mat.bureau informatique	(13 826,72)	-8,37	(13 199,16)	-9,24	(627,56)	-4,75
28184000 Amort.mobilier	(4 480,07)	-2,71	(4 354,14)	-3,05	(125,93)	-2,89
Immobilisations corporelles en cours	24 933,00	15,10	15 543,00	10,88	9 390,00	60,41
23100000 Immob.corp.en cours	24 933,00	15,10	15 543,00	10,88	9 390,00	60,41
Autres immobilisations financières	710,00	0,43	710,00	0,50		
27550000 Cautionnements	710,00	0,43	710,00	0,50		
TOTAL III - Actif Circulant NET	122 954,64	74,44	92 065,30	64,43	30 889,34	33,55
Créances clients, usagers et comptes rattachés	16 265,07	9,85	15 470,10	10,83	794,97	5,14
041D Collectif clients débiteurs	14 462,39	8,76	14 605,92	10,22	(143,53)	-0,98
41811000 A facturer - anrc	201,13	0,12	864,18	0,60	(663,05)	-76,73
41813000 A facturer - bulcine	949,00	0,57			949,00	
41834100 A facturer - ville nantes e&c	227,55	0,14			227,55	
41861000 A facturer - cine chq	25,00	0,02			25,00	
41880000 A FACTURER SCALA	400,00	0,24			400,00	
Autres créances	20 496,44	12,41	13 638,93	9,55	6 857,51	50,28
040D Collectif fournisseurs débiteurs	408,56	0,25	1 585,36	1,11	(1 176,80)	-74,23
43790000 Tickets restaurants	683,20	0,41			683,20	
43870000 Org.soc.pdts à recevoir			994,44	0,70	(994,44)	-100,0
44170000 Subv.exploit à recevoir	7 500,00	4,54	10 500,00	7,35	(3 000,00)	-28,57
46700000 Débiteurs divers	320,12	0,19	326,12	0,23	(6,00)	-1,84
46710000 Sonantes	364,51	0,22	233,01	0,16	131,50	56,44
46870000 Divers produits à recevoir	11 220,05	6,79			11 220,05	
Valeurs mobilières de placement	15 265,25	9,24	15 265,25	10,68		
50820000 Parts A et B crédit coopératif	15 265,25	9,24	15 265,25	10,68		
Disponibilités	67 790,25	41,04	40 241,62	28,16	27 548,63	68,46
51120000 Chèques à encaisser	280,00	0,17	111,00	0,08	169,00	152,25
51150000 CB A ENCAISSER	145,00	0,09			145,00	
51210000 Crédit coopératif	8 069,10	4,89	10 202,24	7,14	(2 133,14)	-20,91
51260000 Livret A crédit coopératif	57 448,46	34,78	28 926,57	20,24	28 521,89	98,60

Détail de l' Actif

	01/01/2019		12		01/01/2018		12		Variations	
	31/12/2019		mois		31/12/2018		mois		%	
53000000 Caisse bureau		14,32	0,01		32,21	0,02		(17,89)	-55,54	
53050000 Caisse cabine cinéma		61,62	0,04		969,60	0,68		(907,98)	-93,64	
53100000 Caisse recettes		1 771,75	1,07					1 771,75		
Charges constatées d'avance		3 137,63	1,90		7 449,40	5,21		(4 311,77)	-57,88	
48600000 Charges const.d'avance		3 137,63	1,90		7 449,40	5,21		(4 311,77)	-57,88	
TOTAL DU BILAN ACTIF		165 164,79	100,00		142 887,07	100,00		22 277,72	15,59	

Détail du Passif

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs	27 576,63	16,70	31 342,13	21,93	(3 765,50)	-12,01
Total des fonds propres	18 135,66	10,98	7 739,61	5,42	10 396,05	134,32
Fonds associatif sans droit de reprise	67 289,06	40,74	67 289,06	47,09		
10200000 Fonds associatif	67 289,06	40,74	67 289,06	47,09		
Réserves	20 000,00	12,11	20 000,00	14,00		
10684000 Réserve lieu de diffusion	20 000,00	12,11	20 000,00	14,00		
Report à nouveau	(79 549,45)	-48,16	(75 566,90)	-52,89	(3 982,55)	-5,27
11900000 Report à nouveau débiteur	(79 549,45)	-48,16	(75 566,90)	-52,89	(3 982,55)	-5,27
Excédent ou déficit de l'exercice	10 396,05	6,29	(3 982,55)	-2,79	14 378,60	361,04
Total des autres fonds associatifs	9 440,97	5,72	23 602,52	16,52	(14 161,55)	-60,00
Subventions d'investissement	9 440,97	5,72	23 602,52	16,52	(14 161,55)	-60,00
13110000 Subv équipement - état	108 644,00	65,78	108 644,00	76,03		
13115000 Avance remboursable - état	3 273,97	1,98	14 494,02	10,14	(11 220,05)	-77,41
13120000 Subv équipement - région	36 121,83	21,87	36 121,83	25,28		
13130000 Subv équipement - département	20 148,00	12,20	20 148,00	14,10		
13911000 Qp subv équipt état	(104 504,62)	-63,27	(98 295,52)	-68,79	(6 209,10)	-6,32
13911500 Qp av remboursable - état	(199,41)	-0,12	(6 807,59)	-4,76	6 608,18	97,07
13912000 Qp subv équipt région	(34 785,61)	-21,06	(32 781,29)	-22,94	(2 004,32)	-6,11
13913000 Qp subv équipt département	(19 257,19)	-11,66	(17 920,93)	-12,54	(1 336,26)	-7,46
TOTAL III - Total des Provisions	7 102,68	4,30	4 719,00	3,30	2 383,68	50,51
Provisions pour charges	7 102,68	4,30	4 719,00	3,30	2 383,68	50,51
15300000 Provisions pour départ retraite	5 838,00	3,53	4 719,00	3,30	1 119,00	23,71
15800000 Autres provisions pour charges	1 264,68	0,77			1 264,68	
Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	130 485,48	79,00	106 825,94	74,76	23 659,54	22,15
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 363,85	20,81	28 961,93	20,27	5 401,92	18,65
040C Collectif fournisseurs créditeurs	21 869,97	13,24	17 370,15	12,16	4 499,82	25,91
40810000 Fourn.factures non parvenues	12 493,88	7,56	11 591,78	8,11	902,10	7,78
Dettes fiscales et sociales	59 668,34	36,13	55 537,21	38,87	4 131,13	7,44
42820000 Dettes prov.congés payés	18 940,00	11,47	18 640,00	13,05	300,00	1,61
42860000 Personnel charges à payer	4 000,00	2,42			4 000,00	
43100000 Urssaf	18 224,22	11,03	20 561,00	14,39	(2 336,78)	-11,37
43730000 Audiens	4 796,00	2,90	3 765,69	2,64	1 030,31	27,36
43750000 Afdas	1 865,80	1,13	1 817,60	1,27	48,20	2,65
43760000 Agessa	907,00	0,55	239,00	0,17	668,00	279,50
43780000 Harmonie mutuelle	333,62	0,20	333,62	0,23		
43790000 Tickets restaurants			231,80	0,16	(231,80)	-100,0
43820000 Dettes prov.charges sur cp	6 410,00	3,88	6 670,00	4,67	(260,00)	-3,90
44210000 Prélèvement à la source	713,58	0,43			713,58	
44550000 Etat tsa	3 478,12	2,11	3 278,50	2,29	199,62	6,09
Autres dettes	13 227,79	8,01	3 537,30	2,48	9 690,49	273,95
041C Collectif clients créditeurs	2 007,74	1,22	2 711,12	1,90	(703,38)	-25,94
41980000 Clients avoirs a etablr			485,70	0,34	(485,70)	-100,0
46751000 CNC avances remboursables	11 220,05	6,79	340,48	0,24	10 879,57	N/S

Détail du Passif

	01/01/2019		01/01/2018		Variations	
	31/12/2019	12 mois	31/12/2018	12 mois		%
Produits constatés d'avance	23 225,50	14,06	18 789,50	13,15	4 436,00	23,61
48700000 Produits constatés d'avance	1 257,50	0,76			1 257,50	
48720000 Abonnements 10 places	11 528,00	6,98	9 478,00	6,63	2 050,00	21,63
48730000 Cartes parcours	2 660,00	1,61	2 382,50	1,67	277,50	11,65
48740000 Cartes enfants	1 850,50	1,12	1 795,00	1,26	55,50	3,09
48760000 Cartes design	3 597,50	2,18	3 100,00	2,17	497,50	16,05
48770000 Contremarques			2 034,00	1,42	(2 034,00)	-100,0
48771000 Contremarques places attente	176,00	0,11			176,00	
4877CEZAM Compte n°4877CEZAM	833,00	0,50			833,00	
4877COS Contremarques cos	1 065,50	0,65			1 065,50	
4879DIVERS Contremarques divers	257,50	0,16			257,50	
Total du passif	165 164,79	100,00	142 887,07	100,00	22 277,72	15,59

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	564 659,43	100,00	528 846,25	100,00	35 813,18	6,77
Prestations de services	179 675,01	31,82	179 196,62	33,88	478,39	0,27
70600000 Recettes cinéma non cnc	5 766,00	1,02	8 285,00	1,57	(2 519,00)	-30,40
70601000 Recettes cinéma cnc	163 798,20	29,01	165 345,70	31,27	(1 547,50)	-0,94
70660000 Locations de salles et prestat	7 101,91	1,26	4 664,12	0,88	2 437,79	52,27
70670000 Prestations formations	1 745,75	0,31			1 745,75	
70680000 Autres prestations et services	1 263,15	0,22	901,80	0,17	361,35	40,07
Production immobilisée	9 390,00	1,66	10 250,00	1,94	(860,00)	-8,39
72200000 Production immobilisée	9 390,00	1,66	10 250,00	1,94	(860,00)	-8,39
Subventions d'exploitation	352 470,74	62,42	322 139,21	60,91	30 331,53	9,42
74100000 Subvention ville nantes	186 000,00	32,94	156 000,00	29,50	30 000,00	19,23
74110000 Subvention drac	29 000,00	5,14	29 000,00	5,48		
74115000 Subvention état fdva	3 250,00	0,58	8 000,00	1,51	(4 750,00)	-59,38
74120000 Subvention cnc	19 954,00	3,53	19 679,00	3,72	275,00	1,40
74130000 Subvention cd 44	91 250,00	16,16	91 250,00	17,25		
74140000 Subvention région	15 000,00	2,66	18 000,00	3,40	(3 000,00)	-16,67
74800000 Autres subventions	8 016,74	1,42	210,21	0,04	7 806,53	N/S
Dons	14 830,05	2,63	3 862,89	0,73	10 967,16	283,91
75810000 Produits cartes abonnement	3 610,00	0,64	3 523,00	0,67	87,00	2,47
75820000 Produits contrib.numériques	11 220,05	1,99	339,89	0,06	10 880,16	N/S
Cotisations	260,00	0,05	260,00	0,05		
75600000 Cotisations	260,00	0,05	260,00	0,05		
Autres produits de gestion courante	768,03	0,14	451,51	0,09	316,52	70,10
75800000 Prod divers gestion courante	768,03	0,14	451,51	0,09	316,52	70,10
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	7 265,60	1,29	12 686,02	2,40	(5 420,42)	-42,73
79110000 Transfert charges exploitation	6 684,79	1,18	8 176,26	1,55	(1 491,47)	-18,24
79115000 Remb afdas formation			182,00	0,03	(182,00)	-100,0
79120000 Remb cpam	414,15	0,07			414,15	
79132000 Rembts embauche pme	166,66	0,03	4 327,76	0,82	(4 161,10)	-96,15
Total des charges de fonctionnement	560 446,86	99,25	550 524,59	104,10	9 922,27	1,80
Autres achats et charges externes	214 540,33	37,99	202 040,27	38,20	12 500,06	6,19
60400000 Sous traitance formation	200,00	0,04	2 106,60	0,40	(1 906,60)	-90,51
60401000 Locations films cnc	73 745,51	13,06	73 654,77	13,93	90,74	0,12
60402000 Locations films nc	3 695,01	0,65	3 464,14	0,66	230,87	6,66
60410000 Achats de spectacles	950,00	0,17	900,00	0,17	50,00	5,56
60420000 Reversement billetterie	3 987,17	0,71	2 375,68	0,45	1 611,49	67,83
60480000 Aide à la billetterie	354,20	0,06	289,00	0,05	65,20	22,56
60570000 Achats activités cinématograph	2 175,13	0,39	2 900,16	0,55	(725,03)	-25,00
60610000 Eau électricité chauffage	356,36	0,06	346,58	0,07	9,78	2,82
60614000 Carburant véhicule	309,85	0,05	388,21	0,07	(78,36)	-20,18
60630000 Fournit. entretien & petits eq	3 523,13	0,62	2 310,16	0,44	1 212,97	52,51
60631000 Entretien petits équippts cabin	975,53	0,17	2 391,25	0,45	(1 415,72)	-59,20
60632000 Petits équipements pédagogique			75,20	0,01	(75,20)	-100,0
60641000 Fournitures de bureau	824,39	0,15	1 158,22	0,22	(333,83)	-28,82
60642000 Fournitures billets	708,85	0,13	1 403,22	0,27	(694,37)	-49,48
60650000 Fournitures informatiques	63,92	0,01	389,01	0,07	(325,09)	-83,57
60680000 Fournitures audiovisuelles	1 206,45	0,21	131,39	0,02	1 075,06	818,22
60685000 Approvts épicerie	1 164,83	0,21	1 026,19	0,19	138,64	13,51
61100000 Photocopies	1 545,71	0,27	2 126,18	0,40	(580,47)	-27,30
61320000 Locations parking	780,00	0,14	780,00	0,15		
61322000 Locations diverses	120,00	0,02	120,00	0,02		

Mission de présentation avec rapport de l'Expert-Comptable

Détail du compte de résultat

		01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
61351000	Locations de matériels	220,80	0,04			220,80	
61352000	Location alarme	440,81	0,08	440,81	0,08		
61353000	Hébergement w eb	914,46	0,16	378,00	0,07	536,46	141,92
61354000	Location photocopieur	1 330,30	0,24	1 421,81	0,27	(91,51)	-6,44
61510000	ENTR/REPAR BIENS MOBILIERS	523,43	0,09			523,43	
61530000	Entretien nettoyage local	4 721,56	0,84	4 408,66	0,83	312,90	7,10
61550000	Entr/répar matériels	399,60	0,07	808,63	0,15	(409,03)	-50,58
61553000	Entret/répar.mat.bur.inform.			193,80	0,04	(193,80)	-100,0
61580000	Maintenance matériels	3 604,04	0,64	3 405,06	0,64	198,98	5,84
61600000	Primes d'assurance	4 705,22	0,83	4 685,48	0,89	19,74	0,42
61810000	Documentation générale	842,51	0,15	827,20	0,16	15,31	1,85
61815000	Documentation dvd	485,67	0,09	551,95	0,10	(66,28)	-12,01
61850000	Frais de séminaires, conferenc	200,00	0,04	45,00	0,01	155,00	344,44
62260000	Honoraires comptable	6 405,60	1,13	6 278,39	1,19	127,21	2,03
62262000	Honoraires divers	23 000,65	4,07	11 260,76	2,13	11 739,89	104,25
62270000	Frais actes et contentieux	50,00	0,01	50,00	0,01		
62310000	Annonces et insertions	4 310,80	0,76	4 593,70	0,87	(282,90)	-6,16
62340000	Cadeau	177,90	0,03	278,99	0,05	(101,09)	-36,23
62360000	Catalogues et imprimés	19 460,23	3,45	18 908,83	3,58	551,40	2,92
62370000	Publications	840,00	0,15	840,00	0,16		
62380000	Divers (pourboires, dons coura	104,50	0,02			104,50	
62410000	Transports de films	10 642,20	1,88	9 302,10	1,76	1 340,10	14,41
62480000	Transports divers	160,00	0,03			160,00	
62510000	Dépl réceptions invités	7 395,89	1,31	6 622,64	1,25	773,25	11,68
62520000	Dépl réceptions intervenants	3 721,77	0,66	3 668,42	0,69	53,35	1,45
62530000	Dépl réceptions usagers	4 879,46	0,86	6 757,37	1,28	(1 877,91)	-27,79
62560000	Missions professionnelles	5 136,61	0,91	4 938,89	0,93	197,72	4,00
62610000	Téléphone télécopie	806,93	0,14	793,49	0,15	13,44	1,69
62611000	Téléphone usagers			9,90		(9,90)	-100,0
62615000	Accès internet	788,76	0,14	719,76	0,14	69,00	9,59
62620000	Affranchissements	7 101,54	1,26	8 102,90	1,53	(1 001,36)	-12,36
62700000	Services bancaires	665,80	0,12	356,05	0,07	309,75	87,00
62780000	Frais titres restaurants	1 069,80	0,19	770,50	0,15	299,30	38,84
62781000	Commission sur carte bancaire	292,82	0,05			292,82	
62850000	Cotisations professionnelles	2 428,95	0,43	2 259,54	0,43	169,41	7,50
62880000	Autres services extérieurs	25,68		25,68			
Impôts, taxes, versements assimilés		19 437,92	3,44	19 555,66	3,70	(117,74)	-0,60
63330000	Cotisations formation	1 832,94	0,32	1 817,60	0,34	15,34	0,84
63330500	Afdas intervenants	32,86	0,01			32,86	
63512000	Taxe d'habitation			13,00		(13,00)	-100,0
63513000	Autres impôts locaux	13,00				13,00	
63780000	Tsa	17 559,12	3,11	17 725,06	3,35	(165,94)	-0,94
Rémunération du personnel		223 709,37	39,62	219 125,79	41,43	4 583,58	2,09
64110000	Salaires permanents	216 489,79	38,34	214 233,49	40,51	2 256,30	1,05
64129000	Variation congés payés	300,00	0,05	(470,00)	-0,09	770,00	163,83
64130000	Primes et gratifications	4 000,00	0,71	2 336,25	0,44	1 663,75	71,21
64140000	Indemnités et avantages divers	1 773,47	0,31	1 708,60	0,32	64,87	3,80
64142000	Participation frais transports	1 146,11	0,20	1 317,45	0,25	(171,34)	-13,01
Charges sociales		69 973,38	12,39	82 095,40	15,52	(12 122,02)	-14,77
64510000	Cotisations urssaf	47 851,75	8,47	49 025,34	9,27	(1 173,59)	-2,39
64530000	Cotisations retraite	10 722,88	1,90	12 180,71	2,30	(1 457,83)	-11,97
64535000	Cotisations prévoyance	2 484,00	0,44	2 692,11	0,51	(208,11)	-7,73
64540000	Cotisations pôle emploi			8 999,17	1,70	(8 999,17)	-100,0
64580000	Cotisations autres org. soc.			290,88	0,06	(290,88)	-100,0
64581000	Cotisations agessa	110,72	0,02			110,72	
64583000	Cotisations mutuelle	2 001,72	0,35	2 001,72	0,38		
64599000	Variation charges/congés	(260,00)	-0,05	(450,00)	-0,09	190,00	42,22
64710000	Chèques déjeuner	6 222,60	1,10	6 562,38	1,24	(339,78)	-5,18
64750000	Médecine du travail	839,71	0,15	793,09	0,15	46,62	5,88

Détail du compte de résultat

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	19 400,79	3,44	21 033,29	3,98	(1 632,50)	-7,76
68111000 Dotation amort.immob.incorp.			225,16	0,04	(225,16)	-100,0
68112000 Dotation amort.immob.corp.	19 400,79	3,44	20 808,13	3,93	(1 407,34)	-6,76
Dotations aux provisions	2 383,68	0,42	1 345,00	0,25	1 038,68	77,23
68150000 Dotations prov risques charges	1 119,00	0,20	1 345,00	0,25	(226,00)	-16,80
68158000 Dot.prov.charges	1 264,68	0,22			1 264,68	
Autres charges	11 001,39	1,95	5 329,18	1,01	5 672,21	106,44
65100000 Redevances sacem	2 688,96	0,48	2 631,23	0,50	57,73	2,19
65160000 Droits d'auteurs agessa	5 725,09	1,01	2 068,00	0,39	3 657,09	176,84
65440000 Pertes sur créances irrec			292,50	0,06	(292,50)	-100,0
65800000 Charges div.gestion courante	2 587,34	0,46	337,45	0,06	2 249,89	666,73
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	4 212,57	0,75	(21 678,34)	-4,10	25 890,91	119,43
RESULTAT FINANCIER	654,34	0,12	632,45	0,12	21,89	3,46
Intérêts et produits financiers	654,34	0,12	632,45	0,12	21,89	3,46
76400000 Revenus des valeurs mob.plact	205,88	0,04	205,88	0,04		
76800000 Intérêts sur livret	448,46	0,08	426,57	0,08	21,89	5,13
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	4 866,91	0,86	(21 045,89)	-3,98	25 912,80	123,13
Produits exceptionnels	6 126,64	1,09	18 684,28	3,53	(12 557,64)	-67,21
77180000 Autres pdts exceptionnels			165,00	0,03	(165,00)	-100,0
77200000 Produits except.ex.antér.	3 185,14	0,56	1 454,28	0,27	1 730,86	119,02
77700000 Qp subvention équipement	2 941,50	0,52	17 065,00	3,23	(14 123,50)	-82,76
Charges exceptionnelles	597,50	0,11	1 620,94	0,31	(1 023,44)	-63,14
67120000 Amendes et pénalités	35,00	0,01			35,00	
67180000 Charges except.op.de gestion			294,31	0,06	(294,31)	-100,0
67200000 Charges except.ex.antérieurs	562,50	0,10	1 326,63	0,25	(764,13)	-57,60
Résultat exceptionnel	5 529,14	0,98	17 063,34	3,23	(11 534,20)	-67,60
TOTAL DES PRODUITS	571 440,41	101,20	548 162,98	103,65	23 277,43	4,25
TOTAL DES CHARGES	561 044,36	99,36	552 145,53	104,41	8 898,83	1,61
Excédent ou déficit de l'exercice	10 396,05	1,84	(3 982,55)	-0,75	14 378,60	361,04
Contributions volontaires en nature	134 492,00	23,82	138 681,00	26,22	(4 189,00)	-3,02
Bénévolat	42 598,00	7,54	46 787,00	8,85	(4 189,00)	-8,95
Prestations en nature	91 894,00	16,27	91 894,00	17,38		
Charges des contributions volontaires en nature	134 492,00	23,82	138 681,00	26,22	(4 189,00)	-3,02
Mise à disposition gratuite biens et services	91 894,00	16,27	91 894,00	17,38		
Personnel bénévole	42 598,00	7,54	46 787,00	8,85	(4 189,00)	-8,95

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2019**

**ASSOCIATION LE CINEMATOGRAPHE
17, rue Paul Bellamy
44000 NANTES**

SOLIS NANTES

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

3, rue Edouard Nignon
CS 97216
44372 NANTES Cedex 3

Tél : 02.51.13.22.13 - Fax : 02.51.13.22.19

ASSOCIATION LE CINEMATOGRAPHE
Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE CINEMATOGRAPHE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

II. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV. Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

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

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

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance associative relatives aux comptes annuels

Il appartient au Conseil d'Administration 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'il 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 au Conseil d'Administration 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 votre Conseil d'Administration.

VI. Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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.

Nantes, le 1^{er} avril 2020
Le Commissaire aux Comptes



SOLIS NANTES
Commissaire aux Comptes

Représentée par M. Stéphane de Guerny
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes