

CINE PASSION EN PERIGORD

Association Loi 1901

Rue A. Courbet BP 61

24110 SAINT ASTIER

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

Exercice clos le 31 Décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association CINE PASSION EN PERIGORD,

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 **CINE PASSION EN PERIGORD** 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 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.823-9 et R.823-7 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.

Comme indiqué dans la note «Etat du passif» de l'annexe, l'association comptabilise des fonds dédiés répondant aux critères prévus par les règles et principes comptables français.

Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces calculs, notamment à analyser les conventions d'attribution de subventions, et à contrôler la cohérence des hypothèses retenues avec les données issues de la comptabilité analytique.

Votre association comptabilise une provision pour indemnité de départ à la retraite, tel que décrit dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations et à revoir les calculs effectués par l'association.

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.

Informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Adhérents

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

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.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.

À Champcevinel,
Le 06 mai 2024

**La société de Commissariat aux Comptes
IN EXTENSO DORDOGNE**

Représentée par Laëtitia CHAMBORD
Commissaire aux Comptes

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 31/12/23
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	13 409,00	12 967,47	441,53	808,86
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	13 409,00	12 967,47	441,53	808,86
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	578 761,53	480 165,65	98 595,88	116 125,69
Installations générales		1 261,01	-1 261,01	-1 103,38
Constructions				
Installations techn., mat., outil	509 961,59	428 716,60	81 244,99	96 701,61
Autres immob. corporelles	68 799,94	50 188,04	18 611,90	20 527,46
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	1 700,00		1 700,00	1 700,00
Participations selon mise en équ				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immob. financières	1 700,00		1 700,00	1 700,00
TOTAL II	593 870,53	493 133,12	100 737,41	118 634,55
Stocks et en-cours	250,07		250,07	-543,20
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises	250,07		250,07	-543,20
Avances & acomptes versés/com.	1 921,70		1 921,70	1 348,98
Avances & acomptes versés/com	1 921,70		1 921,70	1 348,98
Créances	159 342,95	5 000,00	154 342,95	95 109,38
Clients et comptes rattachés	104 899,72	5 000,00	99 899,72	21 969,64
Autres créances	54 443,23		54 443,23	73 139,74
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	370 325,56		370 325,56	386 969,39
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	370 325,56		370 325,56	386 969,39
Charges constatées d'avance	16 183,72		16 183,72	5 145,44
Charges constatées d'avance	16 183,72		16 183,72	5 145,44
TOTAL III	548 024,00	5 000,00	543 024,00	488 029,99

CINE PASSION	Bilan actif	N° Siret 41113162600011
		NAF (APE)
		N° Identifiant
		Période du 01/01/23
		au 31/12/23
		Tenue de compte : EURO
	Document fin d'exercice	

© Sage - Sage 100 Comptabilité Premium 10.05 Date de tirage 06/05/2024 à 12:36:13 Page 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311222
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	1 141 894,53	498 133,12	643 761,41	606 664,54

Impression provisoire

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 31/12/23
Fonds associatifs			31 084,96	31 084,96
Fonds associatifs			31 084,96	31 084,96
Primes d'émission, de fusion				
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves			21 223,47	21 223,47
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées			21 223,47	21 223,47
Autres réserves				
Report à nouveau			198 575,60	170 038,73
Report à nouveau			198 575,60	170 038,73
Résultat de l'exercice			1 377,41	28 536,87
Résultat de l'exercice			1 377,41	28 536,87
Subventions d'investissement			45 458,34	55 893,38
Subventions d'investissement			45 458,34	55 893,38
Autres fonds propres			16 645,00	16 645,00
Autres fonds propres			16 645,00	16 645,00
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)			314 364,78	323 422,41
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			138 921,41	142 534,26
Provisions pour charges			138 921,41	142 534,26
TOTAL (III)			138 921,41	142 534,26
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311222
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit			
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers			
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours		32 322,60 32 322,60	14 387,32 14 387,32
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés		73 027,03 73 027,03	57 241,03 57 241,03
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales		68 250,59 68 250,59	46 712,52 46 712,52
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés			
Autres dettes Autres dettes			5 192,00 5 192,00
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance		16 875,00 16 875,00	17 175,00 17 175,00
TOTAL (IV)		190 475,22	140 707,87
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL (I à V)		643 761,41	606 664,54

Détail des postes			Au 311223	Au 311222
-------------------	--	--	-----------	-----------

CHARGES D'EXPLOITATION			4 878,10	2 363,95
Coût d'achat des marchandises			5 671,37	1 820,75
Achats de marchandises			-793,27	543,20
Variations de stocks de march			351 265,37	312 172,36
Consommation exercice /tiers				
Achats matières premières			3 161,84	3 257,39
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			348 103,53	308 914,97
Impôts, taxes et vers. assimilés			7 351,04	3 200,02
Impôts, taxes et vers/ assimilés			7 351,04	3 200,02
Charges du personnel			543 681,30	483 588,91
Salaires et traitements			419 703,97	374 011,04
Charges sociales			123 977,33	109 577,87
Dotations aux amortis. & provisions			114 810,68	102 960,15
Amort. sur immobilisations			30 908,53	30 928,85
Provis. sur immobilisations				
Engagements à réaliser sur ressource			70 737,00	82 515,00
Provis. sur actif circulant			5 000,00	
Amort. pour risque et charges			8 165,15	-10 483,70
Autres charges			3 408,37	2 187,93
Autres charges			3 408,37	2 187,93
TOTAL I			1 025 394,86	906 473,32
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm				
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			849,00	1 431,00
Sur opérations de gestion				1 431,00
Sur opérations en capital			849,00	
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALAIRES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			1 377,41	28 536,87
Bénéfice			1 377,41	28 536,87
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 027 621,27	936 441,19

Détail des postes		Au 311223	Au 311222
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Montant net Chiffre d'affaires (A)		335 116,70	225 685,99
Ventes de marchandises		3 428,28	1 380,71
Production vendue (B&S)		300 477,85	199 283,55
Adhésions		31 210,57	25 021,73
Autres produits d'exploitation (B)		593 029,78	558 461,75
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		581 671,03	557 310,96
Reprise /prov. & transferts charge		10 224,76	242,21
Autres produits		1 133,99	908,58
TOTAL (A+B)		928 146,48	784 147,74
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			
Quotes parts résultat/op. com.m			
PRODUITS FINANCIERS (III)		4 963,53	1 710,83
De participations			
D'autres valeurs mobil. & créances			
Autres intérêts et produits assim.		4 963,53	1 710,83
Reprise/provis. & transf. charges			
Différ. positives de change			
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)		94 511,26	150 582,62
Sur opérations de gestion		1 561,22	2 445,55
Sur opér. de capital, cess. actifs			
Sur opér. de capital, subv. d'inv.		10 435,04	6 593,07
Autres opér. de capital			
Reprises/prov. & transf. de charges		82 515,00	141 544,00
Solde débiteur			
Perte			
TOTAL GENERAL (PRODUITS)		1 027 621,27	936 441,19



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

Créée en 1990 à l'initiative de quatre collectivités locales exploitantes de leur établissement cinématographique (Saint-Astier, Ribérac, Nontron, Montignac) et de l'association le cinéma Le Club de la Roche Chalais, Ciné passion a accompagné la création de cinq autres salles de cinéma en gestion municipale (Le Buisson de Cadouin, Thiviers, Terrasson-Lavilledieu, Mussidan, Montpon-Ménéstérol) et du cinéma associatif Le Studio à Saint-Aulaye. Ces onze établissements cinématographiques, tous classés Art et Essai, bénéficient de l'ingénierie de l'association afin de consolider leur programmation (accès aux films porteurs du marché, promotion de la diversité des œuvres notamment de celles tournées en région et sur le département), informer et former leurs équipes sur les enjeux de filière, accompagner les élus dans leur projet de modernisation d'équipement, mutualiser les outils de communication et de médiation.

Exploitant parallèlement un circuit de cinéma itinérant « Et si on allait au ciné » présent dans plus de 20 communes de Dordogne et le Studio 53 de Boulazac-Isle-Manoire, Ciné passion assure la structuration d'un service public du cinéma sur l'ensemble du territoire de la Dordogne, garant d'un accès à une culture cinématographique ambitieuse, accessible, inclusive.

S'agissant du renouvellement des publics et de l'attention portée à l'éducation aux images, Ciné passion assure des missions de coordination de dispositifs nationaux et d'ateliers de pratiques et d'enseignements en direction des élèves de maternelle jusqu'aux lycées favorisant également un service public d'éducation au cinéma en partenariat avec les institutions concernées, sur la totalité du territoire départemental.

Par la mission qui lui est confiée par le Département de la Dordogne en faveur de l'accompagnement de la création cinématographique et audiovisuelle, Ciné passion gère le Bureau d'Accueil des tournages de la Dordogne dans l'objectif de promouvoir le territoire, ses ressources de décors, de main d'œuvre qualifiée, de prestataires, afin de développer l'économie directe, indirecte et induite par l'accueil de ces productions. Cette politique publique couvre l'ensemble du territoire départemental.

Diffusion territoriale des œuvres dans leur diversité, éducation aux images et au cinéma dans l'objectif de renouveler durablement les publics, accompagnement de la création en faveur du développement du territoire : trois piliers pour Ciné passion, dans l'objectif de structurer une Politique Publique ambitieuse au plus près des territoires et des publics.

L'association sectorisée en deux, un secteur marchand et un secteur non marchand.

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Mise en route du Projet France TABAC à Sarlat, lequel a obtenu la labélisation du CNC (soutien d'1,5M€). Ce projet, d'un montant de près de 11M€, porte sur la création d'un studio de tournage de 1000M2, d'un plateau technique de 2500M2 permettant la mise en place d'une école aux métiers techniques du cinéma et de l'audiovisuel, et d'une recyclerie de 6000M2.

Soutenu par l'EPCI Sarlat Périgord Noir, le Département de la Dordogne, la Région Nouvelle-Aquitaine, la Caisse des Dépôts-Banque des Territoires et le Crédit Agricole Charente-Périgord, avec le soutien structurel de la SEMIPER, le projet France-Tabac sera porté par Ciné passion en 2024 (30% du temps de travail du directeur et du directeur-adjoint, recrutement d'une cheffe de projet à TP au 19/02/2024)

Ressources humaines :

- Sortie de l'apprentie en BTS Gestion de Production, Manon Bordage, 31 août 2023 au terme de son contrat d'apprentissage. Elle est remplacée par Charlotte Payen Ibanez, étudiante en Master Direction de Projets ou Etablissements Culturels-Parcours Ingénierie de projets culturels et interculturels. En contrat d'apprentissage pour 1 an, elle est entrée le 5 septembre 2023 et ses missions sont réparties à 30% sur le Bureau d'Accueil Des Tournages, et 70% sur l'Education aux images. Ciné Passion bénéficie pour ce poste de l'aide exceptionnelle à l'apprentissage de 6 000€ versés en 12 mensualités à partir de septembre.
- Recrutement de 4 CDD saisonniers sur les mois de juillet et août pour la saison de cinéma en plein air.
- Augmentation de tous les salaires de 5% au 1^{er} janvier 2023.

Dotations aux provisions pour risques et charges :

- Constatation d'une dépréciation du compte client lié à la vente du projecteur à la Sté Médina Ciné Promo à hauteur de 50% de la dette soit 5 000€. L'acheteur ayant renégocié le prix de vente et demandé un report de paiement sur l'année 2024.

Ventes annexes :

- Comptabilisation d'une facture à établir pour un montant HTVA de 58 328€ à l'ordre de la Semiper. Cette FAE intervient dans le cadre du projet « France Tabac », pour lequel le CNC a accordé une subvention globale de 1,5M€ dans le cadre de l'appel à projet France 2030-La Grande Fabrique de l'Image. Le dossier de réponse à cet appel à projet ayant été déposé par la Semiper, pour le compte du consortium réunit autour dudit projet, une convention est en cours de rédaction pour définir précisément les modalités et le calendrier de reversement de la part de la subvention revenant à Ciné Passion pour ses travaux d'ingénierie en cours et déjà réalisés sur l'exercice 2023. Le montant total alloué à Ciné Passion étant de 500 000 €, le montant de la FAE évalué à 58 328€ correspond à la proportion de la masse salariale dévolue au projet France Tabac sur l'année civile 2023.

Transferts de charges :

- Dans le cadre des activités de l'association, des refacturations peuvent avoir lieu. Il s'agit principalement pour Ciné Passion de se faire rembourser des frais de repas ou de transport liés à l'organisation d'événements soit en commun avec d'autres structures, soit à l'intention de ses membres adhérents. Ciné Passion fait les réservations et paie les fournisseurs et refacture à chacun la part qui lui revient. Ces opérations étaient auparavant comptabilisées au crédit des comptes 625-déplacements, missions, réceptions-, elles sont désormais enregistrées dans les comptes 791-transferts de charges. Ces opérations étant liées au secteur non marchand de l'association, elles sont refacturées sans TVA et la TVA des factures y afférant n'est pas considérée comme déductible.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et 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 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,

et 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.

Engagement de départ à la retraite : L'engagement de l'association en matière d'indemnité de départ retraite de ses salariés s'élève à 68 184.42 € à la clôture de l'exercice 2023. La totalité de cette indemnité est comptabilisée.

Les hypothèses ayant servi de base au calcul de la provision retraite du 31 décembre 2023 sont les suivantes :

- L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de manière rétrospective prorata temporis (droit individuel acquis au jour du départ à la retraite, proratisé à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans ;
- Le taux d'augmentation des salaires retenu est de 1% ;
- Le taux d'actualisation est de 3,25 % ;
- Le taux de charges sociales est variable selon la catégorie des salariés :
 - o 38 % pour la catégorie : Cadres
 - o 33 % pour la catégorie : Non Cadres
 - o 29 % pour la catégorie : Non cadres techniciens
- Le taux de probabilité de survie est de 97.78% ;
- Et enfin, le taux de probabilité de présence est retenu selon les critères suivants :
 - o au-delà de 10 ans d'ancienneté : 75%
 - o au-delà de 5 ans d'ancienneté : 50%
 - o inférieur à 5 ans d'ancienneté : 25%

Créances :

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement :

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 70 737 €

Suite à la clôture, aucun élément significatif pouvant affecter le résultat n'a eu lieu. je dois laisser cette phrase ou c'est juste une remarque ? Ok comme ça

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

LES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Les durées d'amortissements de l'actif immobilisé correspondent aux durées d'usage reconnues sur le plan fiscal.

Acquisitions réalisées sur l'exercice : 13 011,39 €

INVESTISSEMENTS REALISES EN 2023					
Date d'achat	Date de livraison	Désignation	Valeur d'achat	Durée en années	SECTION
01/08/2023	01/08/2023	Flight case 2023	3 142,50 €	7	CIRCUIT
01/06/2023	01/06/2023	Onduleur Leroy Merlin	571,67 €	5	CIRCUIT
19/07/2023	19/07/2023	Onduleur Leroy Merlin	571,67 €	5	CIRCUIT
17/07/2023	17/07/2023	KIT HDMI SANS FIL-La-bs.com	1 094,80 €	3	CIRCUIT
12/12/2023	12/12/2023	ECRAN VALISE 4,07*2,29M 16:9-KIMEX	990,32 €	4	CIRCUIT
23/03/2023	23/03/2023	ECRAN 9M MEDIATECHNIQUES	1 975,00 €	3	CIRCUIT
25/02/2024	25/02/2024	ECRAN VALISE 4,06*3,05 4:3-KIMEX	1 100,96 €	4	CIRCUIT
01/11/2023	01/11/2023	Pack son Thomann	512,33 €	3	CIRCUIT
01/02/2023	01/02/2023	PC PORTABLE THIERRY	1 037,81 €	3	BAT
01/09/2023	01/09/2023	PC PORTABLE JENNIFER	899,00 €	3	EAC
01/10/2023	01/10/2023	PC PORTABLE JULIEN	1 115,33 €	3	CIRCUIT
TOTAL			13 011,39 €		

Système de base

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D
	VALEUR BRUTE A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE (c)
RUBRIQUES				
Immobilisations incorporelles	13 409		0	13 409
Immobilisations corporelles	565 750	13 011	0	578 762
Immobilisations financières	1 700		0	1 700
TOTAL	580 859	13 011	0	593 871

Système de base

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS (b)	A	B	C	D
	AMORTISSEMENTS CUMULES AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS D'AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	AMORTISSEMENTS CUMULES A LA FIN DE L'EXERCICE (c)
RUBRIQUES (a)				
Immobilisations incorporelles	12 600	1 724	0	14 324
Immobilisations corporelles	449 625	29 184	0	478 809
Immobilisations financières	0		0	
TOTAL	462 225	30 908	0	493 133

In Extenso Dordogne SAS
 Experts Comptables Commissaires aux Comptes
 119, avenue Georges Pompidou
 24750 CHAMPCEVINEL
 Tél. 05 53 35 99 99
 Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
 Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
 Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
 N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626

CREANCES ET DETTES

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins 1 an	Échéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	0	0	0
Prêts (1)	0	0	0
Autres	0	0	0
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	104 900	104 900	
Autres	54 443	47 693	6 750
Capital souscrit - appelé, non versé	0	0	0
Charges constatées d'avance	16 184	16 184	0
TOTAL	175 527	168 777	6 750
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

ETAT DES ECHEANCES DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins 1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)	0	0	0	0
Autres emprunts obligataires (2)	0	0	0	0
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	0	0	0	0
- à plus de 2 ans à l'origine	0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers (2) (3)	32 323	32 323	0	0
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	73 027	73 027	0	0
Dettes fiscales et sociales	68 251	68 251	0	0
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	0	0	0	0
Autres dettes (3)		0	0	0
Produits constatés d'avance	16 875	16 875	0	0
TOTAL	190 475	190 475	0	0
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(3) Dont ... envers les associés (indication du poste concerné)				

ETAT DU PASSIF

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS

SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENTS					AMORTISSEMENTS DES SUBVENTIONS				MONTANT NET A LA FIN DE L'EXERCICE
RUBRIQUES	Valeur	Date debut amortissement de la subvention	Date fin	Durée	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE	
CNC / PROJECTEUR EXCIDEUIL	20 365	01/01/2013	25/04/2019	7 ans	20 365	0	0	20 365	0
Conseil Régional projecteur 1	11 478	18/01/2013	17/01/2020	7 ans	11 478	0	0	11 478	0
CNC / PROJECTEUR N°1	16 397	18/01/2013	17/01/2020	7 ans	16 397	0	0	16 397	0
Conseil Régional projecteur 2	11 947	30/06/2013	30/06/2020	7 ans	11 947	0	0	11 947	0
CNC / PROJECTEUR N°2	16 877	30/06/2013	30/06/2020	7 ans	16 877	0	0	16 877	0
Conseil Départemental investissements 2018	15 000	01/06/2018	31/05/2023	5 ans	15 000	0	0	15 000	0
CAISSE EPARGNE	15 000	01/06/2019	31/05/2026	7 ans	15 000	0	0	9 822	5 178
REGION/TRANSFONUM	378	01/05/2021	30/04/2026	5 ans	378	0	0	235	143
TRANSFONUM 2022	2 124	01/09/2022	08/10/2027	5 ans	2 124	0	0	566	1 558
SOUTIEN AUTOMATIQUE CNC (tsa)-2 PROJ	21 251	01/06/2022	01/06/2029	7 ans	21 251	0	0	4 301	16 950
SOUTIEN AUTOMATIQUE CNC (tsa)-2 PROJ-SOLE	11 249	01/01/2023	01/01/2028	7 ans	11 249	0	0	1 607	9 642
TRANSFONUM 2022	14 384	01/11/2022	01/11/2029	7 ans	14 384	0	0	2 397	11 987
TOTAL	142 066				100 557	10 435	0	110 992	45 458

Les subventions ont été réparties au prorata des montants de la valeur d'achat de chaque projecteur

subv CNC -30% (avance remboursable) compte 1670000

Sur le projecteur 2 la date de vote de la subvention CNC était le 21/03/2013 d'où la différence avec le montant initial prévu (11 494,10 au lieu de 12 303,52)

Système de base TABLEAU DES PROVISIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS RUBRIQUES	A	B	C	D
	PROVISIONS AU DEBUT DE L'EXERCICE	AUGMENTATIONS : DOTATIONS DE L'EXERCICE	DIMINUTIONS REPRISES DE L'EXERCICE	PROVISIONS A LA FIN DE L'EXERCICE (c)
Provisions réglementées				0
Provisions pour retraite	60 020	8 165		68 185
Provisions pour risques				0
Provisions pour charges				0
Provisions pour dépréciations		5 000		5 000
TOTAL	60 020	13 165	0	73 185

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DE L'ASSOCIATION

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B		C	D
	ETAT AU DEBUT DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	VIREMENT POSTE A POSTE	RESULTAT 2023	ETAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
RUBRIQUES					
Fonds associatif	31 085				31 085
Fonds de réserves	21 223	0		0	21 223
<i>affectés aux investissements</i>	19 723	0		0	19 723
<i>affectés au projet associatif</i>	1 500	0		0	1 500
Report à nouveau	170 038	28 537		0	198 575
Résultat de l'exercice	28 537			1 378	1 378
FONDS PROPRES	250 883	28 537		1 378	252 261

Système de base TABLEAU DE VARIATION DES FONDS DEDIES

SITUATIONS ET MOUVEMENTS	A	B	C	D
	ETAT AU DEBUT DE L'EXERCICE	REPRISE DE L'EXERCICE	DOTATION DE L'EXERCICE	ETAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
RUBRIQUES				
Subv. DRAC et CNC Collège au cinéma	4 200	4 200	6 267	6 267
Subv. DRAC et CNC Ecole et cinéma + Maternelle et Cinéma	5 200	5 200	4 500	4 500
Report ateliers Maternelle et Ecole sur 2023	6 000	6 000		0
Subv. Fonds de relance Education au cinéma CNC	0			0
Subv CNC projet "Ecris ta série"-versé fin 2022, continuité du projet sur 2023	12 000	12 000	12 000	12 000
Report ressources non consommées année scolaire 2021/2022 cause Covid-Collège au cinéma	5 345	5 345		0
Subv. Exceptionnelle Conseil Départemental 24-30 ans du BAT + apéro communes réseau reportés en 2022 cause Covid	0			0
Subv. CNC-Fonds de compensation perte d'exploitation Covid + prime Art et Essai	0			0
Subv. Exploitation- Département 24- Abondement sur Prime Art et Essai	0			0
Subv Exceptionnelle CNC-Abandon de dette Cinénum	46 470	46 470	46 470	46 470
Subv DRAC-Stage OAFPEN reporté cause fermeture cinéma de Ribérac	1 300	1 300		1 300
DRAC-Pocket Film année scolaire 2022/2023	2 000	2 000	1 500	2 000
FONDS DEDIES	82 515	82 515	70 737	72 537

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626



CINE PASSION EN PERIGORD

Rue Amiral Courbet
BP 61
24 110 Saint-Astier
Siret : 411 131 626 00011

DETAIL DES SUBVENTIONS 2023 DANS LES FONDS DEDIES

	REPARTITION ANALYTIQUE FONDS DEDIES	COMMENTAIRE	DATE DE VERSEMENT	MONTANT SUBVENTION	MONTANT FONDS DEDIES	%
DRAC - COORDINATION DES DISPOSITIFS SCOLAIRES ECOLE ET CINEMA	Ecole et cinéma	POUR REGUL ANNEE CIVILE	17/11/2023	5 000,00 €	3 000,00 €	60%
DRAC - COORDINATION DES DISPOSITIFS SCOLAIRES COLLEGE AU CINEMA	Collège au cinéma	POUR REGUL ANNEE CIVILE	17/11/2023	5 000,00 €	3 000,00 €	60%
DRAC POCKET FILM	Collège au cinéma	REPORT ACHAT ANNEE SCOLAIRE 2022/2023 SUR JANVIER 2023	17/11/2023	5 000,00 €	1 500,00 €	30%
CNC - COORDINATION COLLEGE AU CINEMA	Collège au cinéma	POUR REGUL ANNEE CIVILE /ANNEE SCOLAIRE	14/08/2023	2 000,00 €	1 200,00 €	60%
CNC - COORDINATION ECOLE ET CINEMA	Ecole et cinéma	POUR REGUL ANNEE CIVILE /ANNEE SCOLAIRE	14/08/2023	2 000,00 €	1 200,00 €	60%
CNC APPEL A PROJET "ECRIS TA SERIE"	APAC	APPEL A PROJET SUR FIN 2022-DEBUT 2023	06/11/2023	12 000,00 €	12 000,00 €	100%
CNC SUBVENTION EXCEPTIONNELLE ABANDON DETTE CINENUM	Circuit Itinérant	POUR RELANCE SUR 2023	NOTIF 07/2021	46 470,00 €	46 470,00 €	100%
TOTAL DES SUBVENTIONS DANS LES FONDS DEDIES					68 370,00 €	

DETAIL DES CRÉDITS NON CONSOMMÉS EN 2023 REPORTÉS DANS LES FONDS DÉDIÉS

ACHAT DE PLACES DE CINEMA ET DE BUS NON CONSOMMEES ANNEE SCOLAIRE 2022/2023	2 067,00 €
ATELIERS CINEMA NON REALISES EN 2023-REPORTES SUR 2024- ECOLE + MATERNELLE	300,00 €
TOTAL DES CREDITS NON CONSOMMES REPORTES DANS LES FONDS DEDIES	2 367,00 €
TOTAL DES FONDS DEDIES 2023	70 737,00 €

DETAIL DES FONDS DEDIES PAR FINANCEUR

	SUBVENTION TOTALE 2022	FOND DEDIES	%
DEPARTEMENT	374 053,00 €		0%
DRAC	55 900,00 €	7 500,00 €	13%
CNC	41 323,00 €	60 870,00 €	147%
REGION	83 125,00 €	- €	0%
MAIRIE BOULAZAC	20 000,00 €	- €	0%
MAIRIE VILLAMBLARD	500,00 €	- €	0%
AIDE EXCEPETIONNELLE A L'APPRENTISSAGE	6 770,00 €		
TOTAL	581 671,00 €	68 370,00 €	12%

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626

AUTRES OPERATIONS NE FIGURANT PAS AU BILAN

CREDITS-BAUX

Les crédits baux au 31/12/2023 sont les suivants :

- Peugeot 308 – fin du contrat le 09/06/2026
- Toyota Yaris hybride – fin de contrat le 14/07/2024
- Peugeot Boxer – fin du contrat le 24/02/2025
- Peugeot Boxer – fin du contrat le 01/10/2025
- Toyota Yaris Cross Hybride – fin du contrat le 02/02/2025

REGIME FISCAL DE L'ASSOCIATION

L'association dispose d'un secteur soumis aux impôts commerciaux et un secteur non soumis aux impôts commerciaux. Seuls les secteurs d'activité liés à l'exploitation cinématographique et aux prestations de services sont soumis.

MISE A DISPOSITION

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite des locaux du siège social qu'elle occupe de la part de la Mairie de Saint Astier.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Néant

Aucun remboursement de frais n'a eu lieu sur l'exercice pour le Président et le secrétaire.

REMUNERATIONS DES TROIS PLUS HAUTS SALARIES

Le montant perçu par les 3 plus hauts salariés de l'association s'élève à 137 418 € brut.

REMUNERATIONS DU PERSONNEL

L'association compte 12 salariés et une apprentie à la fin de l'exercice :

- 4 cadres en CDI
- 2 non-cadres en CDI à temps partiel
- 6 non-cadres en CDI à temps complet

L'équivalence temps plein sur les 12 derniers mois s'élève à 11,78

Aucun membre du personnel n'est mis à disposition.

In Extenso Dordogne SAS
Experts Comptables Commissaires aux Comptes
119, avenue Georges Pompidou
24750 CHAMPCEVINEL
Tél. 05 53 35 99 99
Mail : perigueux@inextenso.fr

Ciné Passion en Périgord
Rue Amiral Courbet - BP 61 - 24110 Saint-Astier
Standard 05 53 02 64 97 - www.cine-passion24.com
N° TVA intracommunautaire : FR 23 411 131 626