



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Pictanovo

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Pictanovo

21 Rue Edgar Quinet BP 152 59333 TOURCOING CEDEX

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
36 Rue Eugène Jacquet
59700 Marcq en Baroeul

Pictanovo

21 Rue Edgar Quinet BP 152 59333 TOURCOING CEDEX

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Pictanovo,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Pictanovo 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 1er 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 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, 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.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 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.

Marcq en Baroeul, le 27 mai 2024

KPMG SA

Matthieu PINERO

Associé

Bilan actif

PICTANOVO

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	84 673 998	83 587 030	1 086 968	2 029 767
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte	6 717 620		6 717 620	6 565 461
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	1 401 430	609 552	791 878	851 836
Installations techniques, matériel et outillage	1 821 706	1 534 219	287 487	293 815
Autres immobilisations corporelles	391 051	375 944	15 108	21 711
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être c				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 016		19 016	18 848
Total I	95 024 820	86 106 745	8 918 076	9 781 437
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	108 840		108 840	64 791
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	13 194 242		13 194 242	13 732 262
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 427 381		1 427 381	1 678 605
Charges constatées d'avance	25 531		25 531	68 324
Total II	14 755 994		14 755 994	15 543 982
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	109 780 814	86 106 745	23 674 069	25 325 418

Bilan passif

PICTANOVO

Etats de synthèse au 31/12/2023

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	1 425 420	1 354 042
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	1 425 420	1 354 042
Report à nouveau	976 798	976 798
Excédent ou déficit de l'exercice	93 914	71 378
Situation nette (sous-total)	2 496 132	2 402 218
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	19 010 286	20 193 168
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	21 506 418	22 595 386
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	15 000	
Total II	15 000	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	477 035	478 035
Provisions pour charges	243 877	223 783
Total III	720 911	701 817
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts	485 724	565 564
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	485 724	565 564
Emprunts et dettes financières diverses	6 685	5 543
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	585 295	981 804
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	345 931	351 959
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 131	122 128
Produits constatés d'avance	2 973	1 217
Total IV	1 431 740	2 028 215
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	23 674 069	25 325 418

Compte de résultat

PICTANOVO

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
Cotisations	27 550	1,08	26 842	1,04	708	2,64
Ventes de biens et de services	270 227		278 328		-8 101	-2,91
Ventes de biens	3 495	0,14			3 495	
Ventes de prestations services	266 732	10,50	278 328	10,78	-11 596	-4,17
Produits de tiers financeurs	2 242 895		2 276 738		-33 843	-1,49
Concours publics et subventions d'explo	2 242 895	88,28	2 276 738	88,18	-33 843	-1,49
Vts des fondateurs ou conso. de la dot.						
Ressources liées à la générosité du pu						
Contributions financières						
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts	224 297	8,83	58 321	2,26	165 976	284,59
Utilisation des fonds dédiés			15 000	0,58	-15 000	-100,00
Autres produits	7 792 889	306,73	8 629 452	334,23	-836 563	-9,69
Total I	10 557 858	415,55	11 284 680	437,07	-726 823	-6,44
CHARGES D'EXPLOITATION						
Achats de marchandises						
Variations de stock						
Autres achats et charges externes	789 761	31,08	814 796	31,56	-25 035	-3,07
Aides financières	8 086 369	318,28	8 901 268	344,76	-814 898	-9,15
Impôts, taxes et versements assimilés	254 564	10,02	194 316	7,53	60 247	31,00
Salaires et traitements	1 097 910	43,21	940 217	36,42	157 693	16,77
Charges sociales	514 656	20,26	457 686	17,73	56 970	12,45
Dotations aux amortissements et aux dép	8 764 612	344,97	8 024 392	310,79	740 220	9,22
Dotations aux provisions	201 094	7,92	373 000	14,45	-171 906	-46,09
Reports en fonds dédiés	15 000	0,59			15 000	
Autres charges	4 625	0,18	5 910	0,23	-1 286	-21,75
Total II	19 728 590	776,51	19 711 585	763,45	17 006	0,09
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-9 170 733	-360,96	-8 426 905	-326,38	-743 828	8,83
PRODUITS FINANCIERS						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances c						
Autres intérêts et produits assimilés	222 169	8,74	309 016	11,97	-86 847	-28,10
Repr./ provisions, dépréciations et transfe						
Différences positives de change						
Produits nets / cessions de valeurs mob.						
Total III	222 169	8,74	309 016	11,97	-86 847	-28,10
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amort., aux dépréciations e						
Intérêts et charges assililées	16 347	0,64	18 759	0,73	-2 412	-12,86
Différences négatives de change						
Chges nettes / cessions de valeurs mob.						
Total IV	16 347	0,64	18 759	0,73	-2 412	-12,86
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	205 822	8,10	290 256	11,24	-84 434	-29,09
3. RESULTAT COURANT avant impôts	-8 964 910	-352,86	-8 136 648	-315,14	-828 262	10,18

Compte de résultat

PICTANOVO

Etats de synthèse au 31/12/2023

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Simple : Variation en valeur	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Sur opérations de gestion	113 037	4,45	15 103	0,58	97 934	648,44
Sur opérations en capital	2 503	0,10			2 503	
Reprises provisions, dép., et transferts de	8 958 178	352,59	8 195 317	317,41	762 862	9,31
Total V	9 073 718	357,14	8 210 420	318,00	863 298	10,51
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Sur opérations de gestion	14 893	0,59	2 393	0,09	12 500	522,31
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, aux dépréciations et						
Total VI	14 893	0,59	2 393	0,09	12 500	522,31
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	9 058 825	356,55	8 208 026	317,91	850 798	10,37
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	19 853 744	781,44	19 804 115	767,03	49 629	0,25
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)	19 759 830	777,74	19 732 737	764,27	27 093	0,14
EXCEDENT OU DEFICIT	93 914	3,70	71 378	2,76	22 536	31,57
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES ET						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VO						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023



ANNEXE DE BASE

Elément N°	ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Note N°
1	I - REGLES ET METHODES COMPTABLES Méthodes d'évaluation Calcul des amortissements et des provisions	1
2	II - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT Etat de l'actif immobilisé 2.1. Immobilisations incorporelles 2.2. Immobilisations corporelles 2.3. Immobilisations financières	2
3	Etat des amortissements	3
4	Etat des provisions Etat des subventions d'investissement et affectation du Fonds Régional d'Aide à la Production Cinématographique, Télévisuelle et Multimédia.	4 5
	Produits à recevoir	6
	Charges à payer	7
	Charges et produits constatés d'avance	8
5	Etat des créances, des dettes, des immobilisations financières	09
6	Emprunt	10
7	Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement	11
8	Ventilation de l'effectif moyen et Droit individuel à la formation	12
9	Produits d'exploitation	13
10	Engagements hors bilan	14
11	Fonds dédiés	15
12	Fonds propres	16



ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos au 31 décembre 2023 dont le total est de 23 674 069 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits d'exploitation est de 10 557 858 € et dégageant un excédent de 93 914 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2023.

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'association

Pictanovo, Images en Hauts de France est un outil régional en charge de la mise en œuvre de la politique cinématographique et audiovisuelle des Hauts-de-France, Pictanovo accompagne la création et la production de plus de 230 œuvres par an. Au-delà des fonds d'aide à la production de 8,6 millions d'euros qui couvre tout le spectre de l'image, Pictanovo adapte son offre aux évolutions du secteur, de l'accompagnement des projets en écriture et développement au suivi des entreprises en passant par l'innovation et la recherche. Fédérer et consolider l'écosystème, permettre les passerelles entre les acteurs de la filière, accompagner la montée en compétences de tous les acteurs, tels sont les objectifs de Pictanovo.

Pictanovo accompagne la montée en compétences et la professionnalisation :

- ✓ L'accompagnement des auteurs
- ✓ La formation professionnelle continue
- ✓ La mise en réseau des auteurs émergents avec les professionnels
- ✓ Favoriser la montée en compétences

Pictanovo accélérateur de l'émergence des talents et de la création :

- ✓ Le parc matériel
- ✓ Le fonds émergence
- ✓ L'aide au programme éditorial

Pictanovo contribue à l'excellence de la production :

- ✓ La fiction
- ✓ Le documentaire
- ✓ L'animation

Pictanovo partenaire de l'innovation en région :

- ✓ Le fonds jeu vidéo



- ✓ Le fonds nouveaux médias

Pictanovo collabore à l'attractivité de la Région :

- ✓ Le Bureau d'Accueil des Tournages
- ✓ Les décors en région
- ✓ La valorisation des compétences du territoire
- ✓ Le rayonnement de la région

Pictanovo partenaire du développement des entreprises :

- ✓ Le conseil aux entreprises ou aux porteurs de projets
- ✓ Les parcs d'innovation
- ✓ La présence dans les marchés et salons

Pictanovo ambassadeur de la région Hauts-de-France à l'International :

- ✓ La coopération européenne
- ✓ Les partenariats avec des événements internationaux

Pictanovo fédère la filière en région :

- ✓ Une fédération active de professionnels
- ✓ Le pilotage régional

Pictanovo, ambassadeur de la filière image :

- ✓ La communication
- ✓ La promotion et la diffusion des œuvres

Lieu d'exploitation de l'activité de l'association

21 rue Edgar Quinet 59200 TOURCOING



ANNEXE - ELEMENT 1 (*)

- **Evènements majeurs de l'exercice 2023 :**

- **Financement de l'association**

En 2023, le Conseil Régional Hauts-de-France et le CNC, dans le cadre de la convention les liant, ont maintenu leur financement aux différents fonds d'aide aux œuvres pour un montant de 8 660 K€. Ce montant est stable depuis plusieurs années.

Création du Fonds économique à hauteur de 270 K€ ; ce nouveau fonds soutiendra des projets de longs métrages, unitaires et séries, en prise de vues réelles et en animation, ayant une forte valeur ajoutée économique pour la région Hauts de France.

- **Vie et Projets de l'association**

Poursuite du développement de la plateforme de dépôt dématérialisé des projets déposés dans les fonds d'aides. La plateforme est opérationnelle, pour la partie dépôt des dossiers depuis le second semestre 2019. Une deuxième phase de développement est en cours pour le suivi financier et juridique des projets.

- **Inventaire physique**

Un inventaire physique du parc de matériel a été effectué en octobre 2023. Le matériel sera sorti comptablement en 2024, les fichiers d'inventaire étant en cours d'analyse.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Les comptes annuels arrêtés par le conseil d'administration sont 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.

Concernant les RNPP et les cotisations, le mode de comptabilisation se fait à l'enregistrement de la facturation par Pictanovo.

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- **Immobilisations incorporelles**

L'association a été fiscalisée pour la première année en 2000. Cette fiscalisation a obligé Pictanovo à effectuer des changements de méthode comptable en 2000 sur les deux points suivants :

La valorisation des films est déterminée par le montant de la production immobilisée.



Cette dernière correspond au coût de revient du film.

- Les films étaient auparavant amortis en totalité l'année de leur achèvement. A présent le mode d'amortissement utilisé est celui de l'amortissement exceptionnel dégressif expressément prévu dans l'instruction fiscale de 1997 relative au régime spécial d'amortissements des films cinématographiques et des œuvres audiovisuelles.

Ainsi, l'amortissement est calculé en appliquant aux prix de revient des films les coefficients de dépréciation figurant dans le tableau ci-dessous.

Période	Taux mensuels
1er premier mois	30%
2ème mois	25%
3ème mois	20%
4ème mois	15%
chacun des 2 mois suivants	2%
chacun des 6 derniers mois	1%

La date retenue pour le départ de l'amortissement correspond à la date de la dernière facture envoyée par le client. (elle correspond à la remise du DUB).

- Les retours financiers sur les films sont affectés de la façon suivante :

Normalement,

- 80 % des retours sont affectés en produits financiers.
- 20 % des retours constatés en produits d'exploitation

- Le solde après impôts sera affecté au fonds de réserve

- Les logiciels sont évalués à leur coût d'acquisition et amortis sur une période de 12 mois à 2 ans. Sauf pour le logiciel du parc, l'amortissement se fera sur 10 ans et le logiciel de la badgeuse sur 5 ans.

*** Immobilisations corporelles**

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.



Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

. Gros œuvre	40 ans,
. Agencements et aménagements des constructions	10 à 20 ans,
. Installations techniques	5 à 10 ans,
. Matériel et outillage audiovisuel	5 ans,
. Matériel de transport	4 ans,
. Matériel informatique	3 ans,

*** Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont comptabilisées dans leur totalité lors de la réception de la notification de subventions (investissements et fonctionnement) et de l'émission des factures de ventes. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

*** Opérations en devises**

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération. Les dettes, créances, disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice. La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision pour risques.

*** Subventions d'investissement**

L'amortissement des subventions est calculé sur la même durée que les investissements financés par ces subventions conformément à l'article 312-1 du règlement ANC.

*** Information en matière de rémunérations**

Rémunération des 3 plus hauts dirigeants.

Selon l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'est élevé à 196 972 euros en 2023.

*** Evaluation des placements de trésorerie**

La méthode d'évaluation des placements de trésorerie est la méthode « PEPS ».
Premier entré, Premier sorti.

*** Contributions volontaires en nature**

Au sein de l'association Pictanovo, il n'existe pas de contributions volontaires en nature.



NOTE NUMERO 2

Informations relatives au bilan

Tableau des immobilisations



Cadre A		Valeur brute début exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement	Total I			
Films terminés		76 990 890,21		7 613 329,00
Films en cours		6 532 832,50		4 052 225,00
Immobilisations incorporelles en cours		32 628,00		
Autres immobilisations incorporelles		42 430,80		27 348,00
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	Total II	83 598 781,51		11 692 902,00
Immobilisations corporelles				
Terrain				
Construction sur sol propre		1 401 429,59		
Installations générales, agencem. et aménag. des constructions		68 283,85		
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de bureau		6 393,87		
Matériel informatique		214 084,15		3 927,00
Matériel audiovisuel		189 207,59		
Matériel de location		1 504 858,09		104 319,59
Matériel de formation		941,95		
Matériel divers		4 925,02		
Matériel radio		17 453,52		
Mobilier		98 362,56		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	3 505 940,19		108 246,59
Immobilisations financières				
Participations Crédit Coopératif		16 347,75		167,75
Autres participations		2 500,00		
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV	18 847,75		167,75
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		87 123 569,45		11 801 316,34

Cadre B		Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine
		Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement, de recherche et développement (I)					
Films terminés				84 604 219,21	
Films en cours	3 872 717,50			6 712 340,00	
Immobilisations incorporelles en cours	27 348,00			5 280,00	
Autres immobilisations incorporelles				69 778,80	
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	3 900 065,50			91 391 618,01	
Immobilisations corporelles					
Terrain					
Construction sur sol propre				1 401 429,59	
Installations générales, agencem. et aménag. des constructions				68 283,85	
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers					
Matériel de bureau				6 393,87	
Matériel informatique				218 011,15	
Matériel audiovisuel				189 207,59	
Matériel de location				1 609 177,68	
Matériel de formation				941,95	
Matériel divers				4 925,02	
Matériel radio				17 453,52	
Mobilier				98 362,56	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III			3 614 186,78	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence				16 515,50	
Autres participations				2 500,00	
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières					
	Total IV			19 015,50	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		3 900 065,50		95 024 820,29	



NOTE NUMERO 3

Tableau des amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établis, de recherche et dévelop	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	35 480,66	34 298,14		69 778,80
Films terminés	Total III	74 968 073,21	8 549 177,88		83 517 251,09
Immobilisations corporelles					
Terrain					
Construction sur sol propre		549 593,93	59 957,86		609 551,79
Instal. Génér., agenc. et aménag. des construc.		64 932,24	2 376,37		67 308,61
Instal. techn, matériel et outil. industriels					
Instal. génér, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau		6 393,87			6 393,87
Matériel informatique		195 916,28	8 030,63		203 946,91
Matériel audiovisuel		126 657,99	12 884,98		139 542,97
Matériel de location		1 273 592,58	97 763,20		1 371 355,78
Matériel de formation		941,95			941,95
Matériel divers		4 925,02			4 925,02
Matériel radio		17 453,52			17 453,52
Mobilier		98 171,51	122,89		98 294,40
Emballages récupérables et divers					
	Total IV	2 338 578,89	181 135,93		2 519 714,82
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)		77 342 132,76	8 764 611,95		86 106 744,71
Cadre B		VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	PROV. AMORT DEROGATOIRES Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établis, de recherche et dévelop (I)					
Autres d'immobilisations incorporelles (II)					
Immobilisations corporelles					
Terrain					
Construction sur sol propre					
Construction sur sol d'autrui					
Instal. Génér., agenc. et aménag. des construc.					
Instal. techn, matériel et outil. industriels					
Instal. génér, agenc. et aménag. divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)					
MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/ PLUSIEURS EXERCICES		Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des obligations					



NOTE NUMERO 4

Etat des provisions

	Montant au début de l'exercice	Augmentations: Dotations de l'exercice	Diminutions: Reprises exercice Provision utilisée)	Diminutions: Reprises exercice Prov. non utilisée)	Report à nouveau	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées						
Provisions pour investissements						
Provisions pour hausse de prix						
Amortissements dérogatoires						
Total I						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour IDR	223 782,53	20 094,41				243 876,94
Provisions pour pertes sur marché						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
Provisions pour impôts						
Provisions renouvellement des immobilisations						
Provisions pour grosses réparations						
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés						
Autres provisions pour risques et charges	478 034,54	181 000,00		182 000,00		477 034,54
Total II	701 817,07	201 094,41		182 000,00		720 911,48
Provisions pour dépréciations						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur titres mis en équivalence						
Sur titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients	649,66			649,66		
Autres						
Total III	649,66			649,66		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	702 466,73	201 094,41		182 649,66		720 911,48
	<i>exploitation</i>	201 094,41		182 649,66		
<i>Dont dotations et reprises</i>	<i>financières</i>					
	<i>exceptionnelles</i>					



Provisions pour risques et charges

*** Provision Prud'hommes**

- La provision pour risque prud'homal fait suite au licenciement d'une personne. Cette provision (120 K€) couvre les dommages et intérêts demandés par les anciens salariés.

*** Provisions**

- Dans le cadre des projets européens « Protopitch 3.0 et Alice», la provision (montant de 30 034 €) couvre le potentiel rejet de dépenses engagées
- Provision diverse pour 62 000 €

***Provisions aides**

- Une provision a été comptabilisée pour un montant de 265 000 € (3 films) sur des films aidés

*** Paramètre de calcul des « IDR »**

La méthode de calcul est la suivante :

Salaire brut mensuel * la progression de salaire actualisée sur le nombre d'année avant la retraite * le taux de survie * le nombre de mois acquis.

Le taux d'actualisation utilisé est de 3.7%.

Le taux de progression de salaire est de 2%.

Le taux de charges sociales est de 62%.

Concernant l'année 2023, une dotation a été comptabilisée selon les hypothèses d'âge de départ à la retraite (64 ans), de l'ancienneté et de l'existence d'un turn over faible et la provision pour IDR s'élève ainsi à 243 877 € .



NOTE NUMERO 6

Produits à recevoir	31/12/2023	31/12/2022
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		3 850,24
Autres créances	13 156 238,39	13 596 543,96
Produits à recevoir		
Produits à recevoir CPAM		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	13 156 238,39	13 600 394,20



NOTE NUMERO 7

Charges à payer	31/12/2023	31/12/2022
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	788,28	917,86
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 363,68	44 393,58
Dettes fiscales et sociales	118 243,20	114 724,29
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Charges à payer		
Total	138 395,16	160 035,73



NOTE NUMERO 8



Libellé	Période		Montant		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u>					
Charges d'exploitation			25 531,01		
Charges financières					
Charges exceptionnelles					
Total			25 531,01		

Libellé	Période		Montant		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
<u>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u>					
Produits d'exploitation			2 973,34		
Produits financiers					
Produits exceptionnels					
Total			2 973,34		

NOTE NUMERO 9

[illegible]



NOTE NUMERO 10

Emprunt

Pictanovo a contracté un emprunt le 11/12/2013, afin d'acquérir le bâtiment situé au 21 rue Edgar Quinet à Tourcoing.

Le montant de l'emprunt est de 1.150.000,00 sur une durée de 15 ans.

Taux : 3.08 %

Dans une démarche proactive de gestion de l'encours de la dette, Pictanovo a renégocié l'emprunt selon les modalités suivantes :

- 12 échéances trimestrielles au taux fixe de 2.08% (du 11/06/2017 au 11/03/2020)
- 35 échéances trimestrielles au taux fixe de 3.08% (du 11/06/2020 au 11/12/2028)

Suite à l'épisode COVID-19, 2 échéances trimestrielles (11/06/2020 et 11/09/2020) ont été reportées à la fin de la durée

Montant du remboursement 2023 (hors intérêts) : 79 710.75 €.

Montant des intérêts affectés au bilan 2023 : 16 346.75 €

Souscription et commissions

- Souscription au capital Crédit Coopératif : 11.513,75 € (remboursable à bonne fin et portant rémunération selon les décisions d'affectation de résultat prises par l'Assemblée Générale Annuelle).
- Frais de dossier : 1.150 €.



NOTE NUMERO 11

* Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Le solde des Valeurs mobilières de placement est à zéro au 31/12/2023

Pictanovo a souscrit les placements suivants :

- Livret Institutionnel (Crédit Coopératif) - Solde au 31/12/2023 : 15.20 €
- Livret des associations (Crédit Coopératif) - Solde au 31/12/2023 : 125.96 €
- Livret A (Caisse d'Epargne) - Solde au 31/12/2023 : 78 389.68 €
- Compte sur livret (Caisse d'Epargne) - Solde au 31/12/2022 : 1 019 569.66 €

NOTE NUMERO 12

Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié	Personnel mis disposition
Non cadre	10	
Agent maitrise	3	
Cadre	7	
Total	20	



NOTE NUMERO 13

Subventions

NATURE	Montant 2023	Montant 2022
Fonctionnement Conseil Régional - DCU	1 222 000,00	1 215 321,05
Conseil Régional DAE - Programmes d'activités		
Projets Europe (Interreg)		8 925,00
Projets Europe (FEDER)		
DRAC	65 000,00	50 000,00
Conseil Régional DAE - Innovation	785 895,00	832 491,80
Communauté Urbaine Dunkerque		
CAPH - Innovation	50 000,00	50 000,00
CCI Grand HAINAUT		
MEL Innovation	120 000,00	120 000,00
Valenciennes Métropole		
Ministère Culture		
TOTAL	2 242 895,00	2 276 737,85



NOTE NUMERO 14

Engagements hors bilan

Engagements relatifs aux aides accordées par les comités de lecture et restant à verser

Année 2023	5 879 K€
Année 2022	2 944 K€
Année 2021	1 441 K€
Année 2020	414 K€



NOTE NUMERO 15

Variations des fonds dédiés issue de	ouverture de l'ex.	Reports	Utilisation		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont amort		Montant global	dont fonds correspondants à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
<u>Subvention d'exploitation</u>							
DRAC Forum Entreprendre		15 000,00				15 000,00	
TOTAL	0,00	15 000,00	0,00			15 000,00	
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>							
TOTAL							
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>							
TOTAL							
TOTAL GENERAL	0	15 000,00	0	0	0	15 000,00	0



NOTE NUMERO 16

Variation des fonds propres	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise					0,00
Fonds propres sans droit de reprise					0,00
Fonds associatifs avec droit de reprise					0,00
Fonds propres avec droit de reprise					0,00
Ecart de réévaluation sur biens sans droit de reprise					0,00
Ecart de réévaluation sur biens avec droit de reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves	1 354 042,19		71 378,17		1 425 420,36
Report à nouveau	976 797,68				976 797,68
Excédent ou déficit de l'exercice	71 378,17	71 378,17	93 914,04		93 914,04
Situation nette	2 402 218,04	71 378,17	165 292,21	0,00	2 496 132,08
Fonds propres consommables					0,00
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	20 193 168,01		15 079 400,00	16 262 282,22	19 010 285,79
Subventions d'investissement					0,00
Provisions réglementées					0,00
Droit des propriétaires-Commodat					0,00
Total	22 595 386,05	71 378,17	15 244 692,21	16 262 282,22	21 506 417,87