

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS LE
31/12/2023**

**LA CINE FABRIQUE
ASSOCIATION**

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



LA CINE FABRIQUE

5 Rue Communieu
69009 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2023

A l'Assemblée Générale de l'ASSOCIATION LA CINE FABRIQUE,

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 LA CINE FABRIQUE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Etat des provisions » de l'annexe des comptes annuels concernant une provision pour incertitude sur la tarification de la 3ème année promotion 2023-2024.

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 ainsi que 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.

TSARAP EXPERTISE SCOP SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 financier 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 de l'entité 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.

TSARAP EXPERTISE SCOP SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N° Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lyon, Le 05/06/2024

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes

Frédéric MOIROUX
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	412 792	399 106	13 686	48 024	34 338-	71. 50-
	Immobilisations incorporelles en cours	168 627		168 627		168 627	
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	1 476 031	153 697	1 322 334	71 259	1 251 075	NS
	Installations techniques Matériel et outillage	3 206 434	2 225 836	980 598	336 194	644 403	191. 68
	Immobilisations corporelles en cours				1 104	1 104-	100. 00-
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
ACTIF CIRCULANT	Participations et Créances rattachées	2 091		2 091	88 020	85 929-	97. 62-
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	23 013		23 013	16 444	6 569	39. 95
	Total I	5 288 987	2 778 639	2 510 348	561 045	1 949 303	347. 44
	Stocks et en cours	3 075		3 075	2 199	876	
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	428 546		428 546	518 228	89 682-	17. 31-
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	3 793 764		3 793 764	663 716	3 130 048	471. 59
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	535 400		535 400	473 097	62 303	13. 17
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	37 698		37 698	24 049	13 649	56. 75
	Total II	4 798 484		4 798 484	1 681 290	3 117 195	185. 40
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		10 087 471	2 778 639	7 308 833	2 242 335	5 066 498	225. 95

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
FONDS DÉDIÉS	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	176 575		139 467		37 108	26. 61
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	66 612		37 108		29 505	79. 51
	Situation nette (sous total)	243 188		176 575		66 612	37. 72
PROVISIONS	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement	3 474 652		763 904		2 710 748	354. 85
	Provisions réglementées						
	Total I	3 717 839		940 479		2 777 360	295. 31
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés	39 000		41 812		2 812-	6. 73-
	Total II	39 000		41 812		2 812-	6. 73-
DETTES (1)	Provisions pour risques	110 000				110 000	
	Provisions pour charges						
	Total III	110 000				110 000	
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	389 274		71 872		317 402	441. 62
	Emprunts et dettes financières diverses	41 350		28 816		12 534	43. 50
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	395 242		265 953		129 289	48. 61
DETTES (2)	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	371 016		345 368		25 648	7. 43
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	34 358		141 943		107 585-	75. 79-
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	2 210 753		406 091		1 804 663	444. 40
	Total IV	3 441 993		1 260 044		2 181 950	173. 16
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		7 308 833		2 242 335		5 066 498	225. 95

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation ⁽¹⁾						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 269 904		1 358 939		89 035-	6. 55-
Parrainages	2 211		2 489		278-	11. 16-
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	3 435 099		2 024 387		1 410 712	69. 69
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats	87 529		39 078		48 451	123. 98
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières	675 000		541 500		133 500	24. 65
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	12 033		48 861		36 828-	75. 37-
Utilisations des fonds dédiés	41 812		105 823		64 011-	60. 49-
Autres produits	168 908		96		168 812	NS
Total I	5 692 497		4 121 173		1 571 324	38. 13
Charges d'exploitation ⁽²⁾						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	2 142 492		1 343 036		799 457	59. 53
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	180 570		133 807		46 764	34. 95
Salaires et traitements	2 311 589		1 823 687		487 902	26. 75
Charges sociales	800 961		613 728		187 233	30. 51
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	290 719		247 919		42 799	17. 26
Dotations aux provisions	110 000				110 000	
Reports en fonds dédiés	39 000		41 812		2 812-	6. 73-
Autres charges	7 613		608		7 005	NS
Total II	5 882 943		4 204 596		1 678 347	39. 92
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	190 446-		83 422-		107 024-	128. 29-

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		18		8	9	115. 21
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change		11		42	31-	74. 01-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		29		50	21-	42. 87-
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		11 147		11 761	614-	5. 22-
Différences négatives de change		6		110	103-	94. 25-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		11 154		11 871	717-	6. 04-
2. Résultat financier (III-IV)		11 125-		11 821-	696	5. 88
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		201 571-		95 243-	106 328-	111. 64-
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		30 244		3 330	26 914	808. 31
Sur opérations en capital		249 336		287 771	38 435-	13. 36-
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		279 579		291 101	11 522-	3. 96-
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		10 292		1 097	9 195	838. 55
Sur opérations en capital		1 104		157 653	156 550-	99. 30-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		11 396		158 750	147 354-	92. 82-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		268 183		132 351	135 833	102. 63
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		5 972 105		4 412 324	1 559 781	35. 35
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		5 905 492		4 375 216	1 530 276	34. 98
5. EXCEDENT OU DEFICIT		66 612		37 108	29 505	79. 51

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature	226	546	490	460	263 914-	53. 81-
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL	226	546	490	460	263 914-	53. 81-
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole	226	546	490	460	263 914-	53. 81-
TOTAL	226	546	490	460	263 914-	53. 81-

ANNEXE

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

La CinéFabrique est une école nationale supérieure de cinéma qui offre sur 3 années une formation initiale gratuite et diplômante.

Implantée en région Auvergne-Rhône-Alpes elle est accessible par un examen national.

Dans un réel souci de mixité sociale, elle forme 35 élèves par promotion, à parité hommes-femmes, à 5 métiers : scénario, production, image, son, montage.

La CinéFabrique développe une pédagogie expérimentale et innovante qui permet aux élèves d'acquérir un bagage technique et pratique facilitant leur insertion professionnelle. Elle est la seule école à proposer une année en alternance dans les métiers du cinéma.

La formation est sanctionnée par le diplôme de la CinéFabrique et par un diplôme d'État - la licence professionnelle « Techniques du son et de l'image » délivrée dans le cadre de la convention signée entre la CinéFabrique et l'Université Lumière Lyon 2.

La CinéFabrique est une école de la pratique et du « faire-ensemble ». L'enseignement technique est encadré par des intervenants extérieurs professionnels à la renommée nationale ou internationale. Les modules théoriques sont dispensés par des enseignants chercheurs de Lyon 2.

Grâce à une sélection ouverte et non discriminante, l'école forme des promotions riches de leur diversité.

Située à Lyon 9e, la CinéFabrique dispose de plus 8 000 m² de locaux dont 4 500 m² pour les activités pédagogiques, 500 m² pour la cantine collaborative, et 800 m² environ pour les logements des alternants de 3e année et des intervenants.

Elle dispose de 18 boxes de post-production, 17 salles de montage professionnelles (dont 6 équipées en 5.0), 1 studio de tournage, 1 salle de projection, 4 auditoriums de mixage ont été aménagés et équipés.

L'école dispose également d'un parc important de matériel professionnel : Caméras Arri Mini, Panasonic Varicam, Sony F55, FS7, FS5, optiques Cook, Zeiss, Angénieux et Sony, enregistreurs Aaton Cantar, Sonosax, SoundDevice, Nagra, microphones Schoeps, appareils photos Alpha 7, matériel lumière, matériel de machinerie, etc.

Le matériel et les équipements sont accessibles aux élèves en autonomie.

La Ciné Fabrique a ouvert à la rentrée 2023 sa 1ère promotion dans l'établissement de Marseille.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 7 308 832.64 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 5 692 497.23 Euros et dégageant un excédent de 66 612.49 Euros.

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

ANNEXE

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

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

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	412 792		265 891
Constructions sur sol d'autrui	109 466		1 441 931
Installations générales agencements aménagements des constructions	45 728		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 888 576		728 398
Matériel de transport	13 148		62 560
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	437 359		51 862
Emballages récupérables et divers	36 329		
Immobilisations corporelles en cours	1 104		
TOTAL	2 531 709		2 284 752
Autres participations	88 020		24 811
Prêts, autres immobilisations financières	16 444		25 084
TOTAL	104 464		49 895
TOTAL GENERAL	3 048 965		2 600 538

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		97 264	581 419	581 419
Constructions sur sol d'autrui		121 094	1 430 302	1 430 302
Installations générales agencements aménagements constr.			45 728	45 728
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		10 631	2 606 344	2 606 344
Matériel de transport			75 708	75 708
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 168	488 053	488 053
Emballages récupérables et divers			36 329	36 329
Immobilisations corporelles en cours		1 104		
TOTAL		133 997	4 682 464	4 682 464
Autres participations		110 739	2 091	2 091
Prêts, autres immobilisations financières		18 515	23 013	23 013
TOTAL		129 255	25 104	25 104
TOTAL GENERAL		360 516	5 288 987	5 288 987

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	364 768	34 338		399 106
Constructions sur sol d'autrui	38 207	69 762		107 969
Installations générales agencements aménagements constr.	45 728			45 728
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 618 868	144 250		1 763 118
Matériel de transport	13 148	4 046		17 194
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	370 872	38 323		409 196
Emballages récupérables et divers	36 329			36 329
TOTAL	2 123 152	256 381		2 379 533
TOTAL GENERAL	2 487 920	290 719		2 778 639

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	34 338				
Constructions sur sol d'autrui	69 762				
Instal.techniques matériel outillage indus.	144 250				
Matériel de transport	4 046				
Matériel de bureau informatique mobilier	38 323				
TOTAL	256 381				
TOTAL GENERAL	290 719				

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	139 467	37 108			176 575
Excédent ou déficit de l'exercice	37 108	37 108 -	66 612		66 612
Situation nette	176 575		66 612	0 -	243 188
Subventions d'investissement	763 904		2 960 083	2 323 336	3 474 652
TOTAL I	940 479		3 026 695	2 323 336	3 717 839

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

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

Néant

Tableau de variation des fonds dédiés :

Variation des fonds dédiés issu de		A l'ouverture de l'exercice		Utilisations		A la clôture de l'exercice	
Année	Montant intial	Reports		Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
<u>Subventions d'exploitation</u>							
- Procirep TV	2022	19 000,00		19 000,00			-
- Procirep ciné	2022	15 000,00		15 000,00			-
- DRAC ateliers Givors	2022	3 000,00	3 000,00				3 000,00
- Procirep TV	2023	19 000,00		19 000,00			19 000,00
- Procirep ciné	2023	15 000,00		15 000,00			15 000,00
- DDETS Givors	2023	2 000,00	2 000,00				2 000,00
<u>Contributions financières d'autres organismes</u>							
- Palestine	2020	36 207,00	4 812,00	4 812,00			-
<u>Ressources liées à la générosité du public</u>							
		41 812,00	39 000,00	38 812,00	-		39 000,00
							-

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

Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « reports en fonds dédiés », les subventions, dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « utilisations de fonds dédiés », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

ANNEXE

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

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		110 000			110 000
TOTAL		110 000			110 000
TOTAL GENERAL		110 000			110 000
Dont dotations et reprises d'exploitation		110 000			

Une provision a été comptabilisée pour 110 000 euros. Elle vient traduire l'incertitude pesant à la clôture sur la tarification par France Compétences de la 3ème année promotion 2023-2024.

En effet, la tarification de la promotion précédente était de 24 000 euros par élèves et le risque est qu'elle diminue, dans le pire des case, à 8 000 euros par élèves.

Cette provision a donc été calculée sur une tarification moyenne à 16 000 euros par élèves pour les 33 élèves de la promotion 2023-2024 et sur les 5 mois de scolarité de l'exercice 2023.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	23 013	23 013	
Autres créances clients	428 546	428 546	
Personnel et comptes rattachés	50 611	50 611	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	11 603	11 603	
Divers état et autres collectivités publiques	3 691 758	3 691 758	
Débiteurs divers	15 378	15 378	
Charges constatées d'avance	37 698	37 698	
TOTAL	4 258 607	4 258 607	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	366 445	366 445		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	22 829	22 829		
Emprunts et dettes financières divers	41 350	41 350		
Fournisseurs et comptes rattachés	395 242	395 242		
Personnel et comptes rattachés	116 139	116 139		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	233 666	233 666		
Autres impôts taxes et assimilés	21 211	21 211		
Autres dettes	34 358	34 358		
Produits constatés d'avance	2 210 753	2 210 753		
TOTAL	3 441 993	3 441 993		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	26 609			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	36 624			

ANNEXE

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

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	34 536	33.00
Plateforme examen	88 637	33.00
Plateforme elearning	289 618	32.36

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Matériels industriels	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier appartement	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
DVD	Linéaire	3 ans
Installations gles, agencts	Linéaire	3 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

ANNEXE

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

Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Marchandises				
Approvisionnements				
- Matières premières	3 075	2 199	876	
Total I	3 075	2 199	876	
Production				
Production en cours				

Evaluation des créances et des dettes

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

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en devises

Les liquidités immédiates en devises ont été converties en Euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion ont été directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	366 972
Autres créances	3 703 361
Total	4 070 332

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 794
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	81 368
Dettes fiscales et sociales	96 004
Autres dettes	7 610
Total	189 775

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	37 698
Total	37 698
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	2 210 753
Total	2 210 753

Subventions d'équipement

L'association a reçu les subventions d'investissements suivantes sur l'exercice 2023 :

- Région auvergne Rhône Alpes : 79 797 euros
- Caisse des Dépôts et Consignations France 2030 : 2 777 854 euros
- Afdas : 82 433 euros
- Métropole : 20 000 euros

Par ailleurs, des subventions d'investissement totalement reprises au compte de résultat au 31/12/2022 ont été soldées pour 2 074 000 euros.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat a été quantifié à 9 926 heures sur l'exercice 2023, soit une contribution estimée à 226 546 euros.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 720 euros, honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Filiales (+50% du capital détenu)			
- SCI Ciné Sauvage	1 000	99	
- SARL Cinéfab Productions	2 001	50	
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Apurement comptes de tiers	30 244	77180000
- Qp subvention compte de résultat	249 336	77700000
Total	279 580	
Charges exceptionnelles		
- Amendes	1 187	67120000
- Apurement de comptes de tiers	9 106	67180000
- VNC immos cédées	1 104	67520000
Total	11 397	