

***LA ROSE DES VENTS***

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'association  
**LA ROSE DES VENTS**  
Centre d'Action Culturelle  
Boulevard Van Gogh  
59650 VILLENEUVE D'ASCQ

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels** **Exercice clos le 31 décembre 2023**

Mesdames, Messieurs,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LA ROSE DES VENTS 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.

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 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 d'activité 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 de ce jour.

## **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.

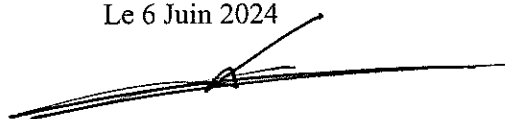
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

Fait à Villeneuve d'Ascq,  
Le 6 Juin 2024



SAS REVIGESTION  
David TRENTESAUX

## La Rose des Vents

Actif		Au 31/12/2023			Au 31/12/2022
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires <sup>(1)</sup>	59 280	59 280		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>59 280</b>	<b>59 280</b>		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	10 671		10 671	10 671
Actif circulant	Constructions	185 269	171 244	14 025	19 333
	Inst. techniques, mat.out. industriels	814 023	659 929	154 093	104 753
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL</b>	<b>1 009 964</b>	<b>831 174</b>	<b>178 789</b>	<b>134 758</b>
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>				
	Participations et créances rattachées	1 455		1 455	1 455
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	6 542		6 542	9 822
Actif circulant	Autres	20 490		20 490	18 490
	<b>TOTAL</b>	<b>28 488</b>		<b>28 488</b>	<b>29 768</b>
	<b>Total I</b>	<b>1 097 733</b>	<b>890 454</b>	<b>207 278</b>	<b>164 527</b>
	Stocks et en cours	2 579		2 579	2 088
	Créances <sup>(3)</sup>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	159 343	2 000	157 343	155 088
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	790 637		790 637	1 046 476
	<b>TOTAL</b>	<b>949 981</b>	<b>2 000</b>	<b>947 981</b>	<b>1 201 565</b>
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				
Actif circulant	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	429 782		429 782	138 080
	Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	13 380		13 380	17 601
	<b>Total II</b>	<b>1 395 724</b>	<b>2 000</b>	<b>1 393 724</b>	<b>1 359 335</b>
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	<b>TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 493 457</b>	<b>892 454</b>	<b>1 601 002</b>	<b>1 523 863</b>
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				28 312
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				



## La Rose des Vents

Passif		Au 31/12/2023	Au 31/12/2022
Fonds propres	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	47 000	47 000
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	106 848	106 848
	Report à nouveau	290 436	302 790
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	6 014	-12 354
	Situation nette (sous-total)	450 299	444 284
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	103 975	63 772
	Provisions réglementées		
Total I		554 274	508 057
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques	1 019	2 417
	Provisions pour charges		
Total III		1 019	2 417
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>	4 555	13 269
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	399 165	457 604
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	282 153	276 931
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	20 974	18 040
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	338 858	247 542
Total IV		1 045 708	1 013 388
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 601 002	1 523 863
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## La Rose des Vents

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	252	348
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		1 300
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	362 411	357 590
	<i>dont parrainages</i>	1 645	
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 366 599	2 460 614
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	8 666	8 059
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	27 253	49 301
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	119	7
	<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>2 765 303</b>	<b>2 877 222</b>
	Achats de marchandises	1 086	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	1 228 557	1 379 143
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	68 805	48 195
	Salaires et traitements	966 651	951 867
	Charges sociales	325 098	335 269
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	44 260	40 173
	Dotations aux provisions	3 019	2 417
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	141 507	150 780
	<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>2 778 986</b>	<b>2 907 847</b>
<b>1. Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-13 683</b>	<b>-30 625</b>

### lumane

AUDIT

SAS Revigestion

Capital 120 000 Euros

51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq

458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole

Tél. : 03 20 61 24 30

Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

## La Rose des Vents

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 488	827
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		2 488	828
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 498
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		1 498
2. Résultat financier (III-IV)		2 488	-669
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-11 194	-31 294
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		8 004
	Sur opérations en capital	19 619	13 984
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	19 619	21 988
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	2 409	2 707
	Sur opérations en capital		340
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	2 409	3 047
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		17 209	18 940
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			
Total des produits (I + III + V)		2 787 411	2 900 039
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 781 396	2 912 393
EXCÉDENT OU DÉFICIT		6 014	-12 354
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature		88 834	609 708
Bénévolat			
Total		88 834	609 708
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens		88 834	609 708
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		88 834	609 708



# Annexe

**lumane**

AUDIT

SAS Revigestion

Capital 120 000 Euros

51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq

458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole

Tél. : 03 20 61 24 30

Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes





KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil  
36 rue Eugène Jacquet  
CS 75039  
59705 Marcq en Baroeul Cedex

Téléphone : +33 (0)3 20 20 65 00  
Télécopie : +33 (0)3 20 20 66 80  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## La Rose des Vents

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le  
31 décembre 2023**

**Ce rapport contient 22 pages**

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

## Table des matières

1	Présentation de l'association et ses activités	4
1.1	Objet social	
1.2	Nature et périmètre des activités réalisées	4
1.3	Description des moyens mis en œuvre	4
2	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
2.1	Faits caractéristiques de l'exercice	5
2.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	5
2.3	Principes généraux	5
2.3.1	Changement de méthode comptable	5
2.3.2	Changements d'estimation	5
2.3.3	Corrections d'erreurs	5
2.4	Déroptions	5
2.5	Principales méthodes comptables	5
3	Informations relatives aux postes du bilan	6
3.1	Actif immobilisé	6
3.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
3.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	8
3.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	9
3.2	Actif circulant	9
3.2.1	Stocks et en cours	9
3.2.2	Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations	9
3.2.3	Précisions sur d'autres créances	9
3.3	Fonds propres	10
3.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	10
3.3.2	Subventions d'investissement	11
3.3.3	Autres fonds propres	11
3.4	Fonds reportés et dédiés	11
3.5	Provision pour risques et charges	12
3.5.1	Provision pour risques et charges sociales	12
3.5.2	Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés	12
3.5.3	Provisions pour médaille du travail	12
3.5.4	Provisions pour charges sur legs et donations	12
3.6	Dettes	12
3.6.1	Emprunts et autres dettes assimilés	12
3.6.2	Précisions sur d'autres dettes	12
3.7	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	14
4	Informations relatives au Compte de résultat	15



4.1	Résultats par activité ou établissement	15
4.2	Produits du compte de résultat	15
4.2.1	Cotisations	15
4.2.2	Ventes de biens et services	15
4.2.3	Concours publics et subventions d'exploitation	16
4.2.4	Ressources liées à la générosité du public	16
4.2.5	Contributions financières	16
4.2.6	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	16
4.2.7	Utilisations des fonds dédiés	17
4.2.8	Autres produits (d'exploitation)	17
4.3	Charges du compte de résultat	17
4.4	Résultat financier	17
4.5	Résultat exceptionnel	17
4.6	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature	17
4.7	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	18
4.7.1	Produits à recevoir	18
4.7.2	Charges à payer	18
4.7.3	Produits et charges imputables à un autre exercice	18
4.7.4	Quote-part de résultat sur opérations faites en commun	18
4.7.5	Honoraires des commissaires aux comptes	18
4.7.6	Informations relatives au régime fiscal	18
4.7.7	Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales	18
5	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	19
5.1	Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées	19
5.2	Engagement reçu des donateurs	19
5.3	Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)	19
5.4	Informations relatives aux dirigeants	19
5.5	Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat	19
5.6	Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe	19
5.7	Passifs non comptabilisés	19
6	Informations relatives à l'effectif	20
7	Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan	21
7.1	Engagements financiers donnés et reçus	21
7.2	Engagements pris en matière de crédit-bail	21
7.3	Les engagements de retraites et avantages assimilés	21





7.4	Autres opérations non inscrites au bilan	21
-----	--	----

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

## 1 Présentation de l'association et ses activités

### 1.1 Objet social

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour missions :

- D'assurer la gestion matérielle et financière de la Scène Nationale La Rose des Vents ;
- À travers une programmation pluridisciplinaire, de permettre au plus grand nombre l'accès à la création artistique nationale et internationale, à ses principaux courants comme à ses approches les plus singulières, notamment de par son histoire, à ceux du théâtre et à ceux du cinéma ;
- De s'affirmer comme un lieu de soutien et de production artistique de référence nationale, voire internationale, en facilitant le travail de recherche et de création des artistes, notamment ceux-celles du territoire régional ;
- De participer, dans son aire d'implantation, à une action d'éducation artistique et de développement culturel favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création artistique et une meilleure insertion sociale de celle-ci en organisant la rencontre entre créateur·rice·s, interprètes et publics, notamment en lien avec l'Education Nationale, les structures socio-éducatives, les associations et opérateurs culturels ;
- De s'inscrire dans les réseaux de création et de diffusion, notamment transfrontaliers et européens, pour faciliter la circulation des œuvres et jouer un rôle de conseil auprès des professionnel·le·s.

### 1.2 Nature et périmètre des activités réalisées

Dans le cadre de ses missions, l'Association développe une activité de production et de diffusion d'œuvres audiovisuelles. Conformément à la délibération de l'Assemblée Générale de La rose des vents du 27 juin 1994, l'activité cinématographique du cinéma Le Méliès fait partie intégrante des missions de diffusion pluridisciplinaire de l'Association.

Les équipements L'Espace Rose des Vents situé Boulevard Van Gogh à Villeneuve d'Ascq et le hall d'accueil du Méliès situé rue Trudaine à Villeneuve d'Ascq font l'objet d'une convention de mise à disposition de l'Association par la Ville de Villeneuve d'Ascq.

En aucun cas l'Association ne pourra prendre de position politique ou confessionnelle. Elle s'interdit toute activité dans ces domaines.

### 1.3 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Ressources humaines : en 2023, La Rose des Vents comptait 37 salariés permanents et a fait appel à des salariés en CDD et à des intermittents du spectacle pour la tenue du programme d'activité.

Les ressources de la Rose des Vents sont constituées des recettes de billetterie et des compléments apportés par les partenaires publics à savoir : La ville de Villeneuve d'Ascq, la DRAC, le Conseil Régional, le Conseil Départemental et la Métropole Européenne de Lille.

## 2 **Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture**

### 2.1 **Faits caractéristiques de l'exercice**

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

- Programmation artistique « hors les murs », suite aux travaux de réhabilitation du théâtre.
- Volonté de réduire les coûts du programme d'activité
- Adaptation des spectacles aux personnes sourdes et malentendantes par l'investissement dans le surtitrage

### 2.2 **Faits caractéristiques postérieurs à la clôture**

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture

### 2.3 **Principes généraux**

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

#### 2.3.1 **Changement de méthode comptable**

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable ayant un impact significatif.

#### 2.3.2 **Changements d'estimation**

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

#### 2.3.3 **Corrections d'erreurs**

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative.

### 2.4 **Dérogations**

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

### 2.5 **Principales méthodes comptables**

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent une des méthodes « optionnelles » parmi celles proposées par le règlement 2014-03 à savoir : le non-provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.



### 3 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

#### 3.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 3.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement ;
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.



### 3.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brute début	Augmentations	Diminutions (C)		Valeur brute fin
		(A)	(B)	Sorties	Virements	(D)
Immobilisations incorporelles	Logiciels	59 281 €				59 281 €
	Total I	59 281 €	- €	- €	- €	59 281 €
Immobilisations corporelles	Terrains	10 671 €				10 671 €
	Constructions	185 270 €				185 270 €
	Install. Tech., mat., outillage	583 049 €	83 559 €			666 608 €
	Install. générales, ag. Am. Divers	26 109 €				26 109 €
	Mat bur., informatique, mobilier	116 574 €	4 733 €			121 307 €
	Total II	921 673 €	88 291 €	- €	- €	1 009 964 €
Immobilisations financières	Participations	1 455 €				1 455 €
	Prêt et autres immo. financières	28 313 €	2 000 €	3 280 €		27 033 €
	Total III	29 768 €	2 000 €	3 280 €	- €	28 488 €
Total général		1 010 721 €	90 291 €	3 280 €	- €	1 097 733 €

#### 3.1.1.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			88 291		
Immobilisations financières			2 000		
TOTAL			90 291		

#### 3.1.1.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			
	Virements		Sorties	
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Mise au rebut	Ventes
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières			3 280	
TOTAL			3 280	

  
 AUDIT  
 SAS Revisiotion  
 Capital 120 000 Euros  
 51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
 458 51 314 000 24 RCS Lille Métropole  
 Tel. : 03 20 61 24 30

### 3.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations		Amortissements début	Augmentations	Diminutions	Amortissements fin
		(A)	(B)	(C)	(D)
Amortissements des immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Total I	- €	- €	- €	- €
	Autres immobilisations incorporelles Total II	59 281 €	- €	- €	59 281 €
Amortissements des immobilisations corporelles	Terrains	0 €			0 €
	Constructions	165 936 €	5 308 €		171 244 €
	Install. Tech., mat., outillage	534 244 €	24 948 €		559 193 €
	Install. générales, ag. Am. Divers	25 040 €	598 €		25 638 €
	Mat bur., informatique, mobilier	61 694 €	13 405 €		75 099 €
	Total III	786 914 €	44 260 €	- €	831 174 €
Total général		846 195 €	44 260 €	- €	890 455 €

#### 3.1.2.1 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations (Dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		44 260		
<b>TOTAL</b>		<b>44 260</b>		

Catégories d'immobilisations	Postes du résultat avec dotation		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles	44 260		
<b>TOTAL</b>	<b>44 260</b>		

#### 3.1.2.2 Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Pas de diminutions en 2023.

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



### 3.1.2.3 Modalités d'amortissements

	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Installations techniques	Linéaire	De 3 à 10 ans
Installations générales	Linéaire	De 4 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau et info.	Linéaire	De 3 à 10 ans

### 3.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Non applicable

## 3.2 Actif circulant

### 3.2.1 Stocks et en cours

Les stocks sont constitués de fournitures de bureau et de stocks de bar. Ces derniers sont évalués au coût d'achat.

### 3.2.2 Créances, dont reçues par legs ou donations / dépréciations

#### 3.2.2.1 Créances reçues par legs ou donations

Non applicable

#### 3.2.2.2 Dépréciations

Non applicable

### 3.2.3 Précisions sur d'autres créances

Les autres créances pour un total de 790 637 € sont principalement constituées de :

- Subventions à recevoir pour un montant total de 657 270 €
  - La Région pour 345 195 € ;
  - La MEL pour 223 926 € ;
  - Le CNC pour 44 003 € ;
  - Panthéa pour 42 329 € ;
  - D'autres subventions pour 1 817 €.
- Crédit de TVA à reporter pour un montant de 74 344 €.

**Lumane**  
 AUDIT  
 SAS Revigestion  
 Capital 120 000 Euros  
 51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
 458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
 Tél. : 03 20 61 24 30  
 Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
 et à la compagnie des commissaires aux comptes

#### 3.2.3.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 13 380 € et sont relatives à des charges d'exploitation.

### 3.3 Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur, du testateur ou du donateur le cas échéant, est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

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

#### 3.3.1 Tableau de variation des Fonds propres

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à l'ensemble des informations demandées dans l'article 833-11 du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	47 000				47 000
Fonds propres avec droit de reprise					-
Ecart de réévaluation					-
Réserves	106 848				106 848
Report à nouveau	302 791	- 12 354			290 437
Excédent ou déficit de l'exercice	- 12 354	12 354	6 014		6 014
<b>Situation nette</b>	<b>444 285</b>		<b>6 014</b>	<b>-</b>	<b>450 299</b>
Fonds propres consommables					-
Subventions d'investissement	63 773		59 341	19 139	103 976
Provisions réglementées					-
<b>TOTAL</b>	<b>508 058</b>		<b>65 355</b>	<b>19 139</b>	<b>554 274</b>

##### 3.3.1.1 Fonds propres sans droit de reprise

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la mise à disposition définitive d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité. Ils sont la contrepartie de biens ou de fonds qui ne peuvent être repris ni par leurs apporteurs, ni par les fondateurs, ni par les membres de l'entité, ou, s'agissant d'une fondation, de la dotation statutaire et des dotations complémentaires non consommables. Ce n'est le cas échéant qu'à la liquidation de l'entité qu'ils feront l'objet d'un traitement spécifique (l'apport à une autre entité ayant le même objet le plus fréquemment).

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



### 3.3.2 Subventions d'investissement

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés.

Notre entité a choisi de reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1<sup>er</sup> exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	506 429	59 341		565 771
Quotes-parts virées au résultat	442 657	19 140		461 796
Montant net en fonds propres	63 773			103 974

### 3.3.3 Autres fonds propres

Non applicable

### 3.4 Fonds reportés et dédiés

Non applicable

Les fonds sont dits « reportés » et comptabilisés en charge « reports en fonds reportés » quand l'entité n'a pas encore encaissé ou transféré à la clôture les montants correspondants, comptabilisé en produits d'exploitation au cours de l'exercice.

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

**humane**  
AUDIT  
SAS Revisiotion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve-d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tel : 03 20 61 24 50  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

### 3.5 *Provision pour risques et charges*

#### 3.5.1 *Provision pour risques et charges sociales*

Libellés	Solde au début de l'exercice	Augmentations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Solde à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges sociales	2 417 €	1 020 €	2 417 €	1 020 €
Provisions pour risques sur subvention	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL</b>	<b>2 417 €</b>	<b>1 020 €</b>	<b>2 417 €</b>	<b>1 020 €</b>

#### 3.5.2 *Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés*

Non applicable

#### 3.5.3 *Provisions pour médaille du travail*

Non applicable

#### 3.5.4 *Provisions pour charges sur legs et donations*

Non applicable

### 3.6 *Dettes*

#### 3.6.1 *Emprunts et autres dettes assimilés*

##### 3.6.1.1 *Emprunts obligataires, titres associatifs et assimilés*

Non applicable

##### 3.6.1.2 *Partenaires - comptes courants*

Non applicable

#### 3.6.2 *Précisions sur d'autres dettes*

Ce poste est composé de 20 901 € d'avances reçues.

##### 3.6.2.1 *Produits constatés d'avance*

Les produits constatés d'avance sont évalués à 338 859 € et sont constitués par :

- Des produits constatés d'avance sur les financements du programme d'activité reçus des partenaires publics :

Région	Etat	CD 59	Ville	MEL	Total
<b>12 295</b>	<b>16 667</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>195 886</b>	<b>224 848</b>

- DRAC Plan de relance 2021 : 5 400€
- Panthéa : 69 148€
- Billetterie : 38 463 €
- Ecole au cinéma : 1 000 €

**lumane**  
AUDIT

SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



### 3.6.2.2 Subventions à reverser

Non applicable.

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



### 3.7 **État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice**

	Etat des Créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
De l'actif immobilisé	Créances rattachées à des participations	1 455 €	- €	1 455 €
	Prêts	6 542 €	- €	6 542 €
	Autres immobilisations financières	20 490 €	- €	20 490 €
De l'actif circulant	Clients douteux ou litigieux	- €	- €	- €
	Autres créances clients	157 343 €	157 343 €	- €
	Personnel et comptes rattachés	- €	- €	- €
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 €	45 €	- €
	Etat et autres collectivités publiques	790 578 €	790 578 €	- €
	Débiteurs divers	15 €	15 €	- €
	Charges constatées d'avance	13 380 €	13 380 €	- €
	<b>TOTAL</b>	<b>989 848 €</b>	<b>961 361 €</b>	<b>28 487 €</b>

Etat des Dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes établissement de crédit				
- A 1 an max à l'origine	-	-	-	-
- A + d'1 à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus	20 974 €	20 974 €	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	399 165 €	399 165 €	-	-
Personnel et comptes rattachés	61 586 €	61 586 €	-	-
Sécurité sociale et autres organismes	118 444 €	118 444 €	-	-
Etat	79 835 €	79 835 €	-	-
Autres impôts et taxes	22 289 €	22 289 €	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Groupe et associés	4 555 €	4 555 €	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	338 858 €	338 858 €	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>1 045 708 €</b>	<b>1 045 708 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

**lumane**  
AUDIT

SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51, Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 23 RCS Lille Métropole  
Tel. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



## 4 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Produits d'exploitation : produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;
- Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature.

### 4.1 Résultats par activité ou établissement

Résultat comptable de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)	-	6 015
Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)	-	-
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-</b>	<b>6 015</b>

### 4.2 Produits du compte de résultat

#### 4.2.1 Cotisations

Les cotisations s'élèvent à 252 € et concernent les adhésions annuelles.

#### 4.2.2 Ventes de biens et services

Libellés	Montant
Vente de marchandises	2 154 €
Production vendue de services	360 736 €
Subventions d'exploitation	2 366 599 €
Reprises de provisions	2 417 €
Transferts de charges	24 836 €
Contributions financières	8 666 €
Cotisations	252 €
Autres produits	119 €
<b>TOTAL</b>	<b>2 765 781 €</b>

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Région	Département	Collectivités territoriales	Autres
Concours publics						
Subvention	14 342	725 776	616 415	128 539	863 519	18 008

#### 4.2.3 *Concours publics et subventions d'exploitation*

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de prix issue des produits de billetterie et ainsi faire face aux charges d'activités.

**Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.**

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « Reports en fonds dédiés » en contrepartie du passif « Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « Provisions pour risques et charges »

#### 4.2.4 *Ressources liées à la générosité du public*

##### 4.2.4.1 *Dons manuels (dont abandon de frais par les bénévoles)*

Non applicable

##### 4.2.4.2 *Mécénats*

Non applicable

#### 4.2.5 *Contributions financières*

Les contributions financières correspondent à la quote-part des lycées AVILA et ZOLA et s'élèvent à 8 666 €.

#### 4.2.6 *Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges*

Le poste « reprises et transferts de charges » est principalement relatif aux frais de gestion de l'association Next pour 22 648 €.

**lumane**  
AUDIT

SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



#### 4.2.7 Utilisations des fonds dédiés

Non applicable

#### 4.2.8 Autres produits (d'exploitation)

Les autres produits d'exploitation sont relatifs à des régularisations de produits sur l'exercice pour 120 €.

#### 4.3 Charges du compte de résultat

Les autres approvisionnements sont présentés avec les autres achats et charges externes en 2023 pour 1 228 557 €.

En 2022, ces charges s'élevaient à 1 379 143 €.

#### 4.4 Résultat financier

Le résultat financier s'élève à 2 488 €.

#### 4.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est composé principalement des quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat pour 19 139, diminuées de pénalités pour 298 € et d'un don pour 2 100 €.

En 2023, le résultat exceptionnel est de 16 731 € et s'élevait à 18 940 € en 2022.

#### 4.6 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes



Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Mise à disposition des locaux pour 88 835 €.

## 4.7 *Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat*

### 4.7.1 *Produits à recevoir*

Libellés	Montant
<b>AUTRES PRODUITS</b>	
Factures à recevoir	18 274 €
<b>TOTAL</b>	<b>18 274 €</b>

### 4.7.2 *Charges à payer*

Libellés	Montant
<b>CONGES A PAYER</b>	
Congés provisionnés	59 868 €
Charges sociales provisionnées	22 324 €
<b>AUTRES CHARGES</b>	
Factures à recevoir	124 072 €
Divers	842 €
<b>TOTAL</b>	<b>207 106 €</b>

### 4.7.3 *Produits et charges imputables à un autre exercice*

Non applicable

### 4.7.4 *Quote-part de résultat sur opérations faites en commun*

Non applicable

### 4.7.5 *Honoraires des commissaires aux comptes*

Libellé	Montant
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	8 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>8 000 €</b>

### 4.7.6 *Informations relatives au régime fiscal*

— Résultat de l'exercice	6 015 €
— Imputation des déficits antérieurs	-6 015 €
— Impôt sur les bénéfices	0 €
— Résultat après impôt	6 015 €

### 4.7.7 *Opérations non habituelles ou non conclues à des conditions normales*

Néant

**lumane**  
 AUDIT  
 SAS Revigestion  
 Capital 120 000 Euros  
 51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
 458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
 Tél. : 03 20 61 24 30  
 Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
 et à la compagnie des commissaires aux comptes

**5 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants**

**5.1 Donations temporaires d'usufruit antérieures non immobilisées**

Non applicable

**5.2 Engagement reçu des donateurs**

Non applicable

**5.3 Dons en nature destinés à être cédés (engagements reçus)**

Non applicable

**5.4 Informations relatives aux dirigeants**

Conformément à l'article 261-7.1°d du Code général des impôts et en application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 167 421 € en 2023.

**5.5 Informations concernant les contributions volontaires non renseignées au pied du compte de résultat**

Non applicable

**5.6 Libéralités acceptées par l'association pour lesquels un délai d'opposition administrative existe**

Non applicable

**5.7 Passifs non comptabilisés**

Non applicable

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tél. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

## 6 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié y compris celui mis à disposition de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

Libellés	Personnel salarié	Pers. mis à dispo.
Cadre	9	0
Non cadre	28	0
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>0</b>

**lumane**  
 AUDIT  
 SAS Revigestion  
 Capital 120 000 Euros  
 51 Boulevard de Valmy - 59653 Villeneuve d'Ascq  
 458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
 Tél. : 03 20 61 24 30  
 Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
 et à la compagnie des commissaires aux comptes



## **7 Autres informations relatives aux opérations et engagements hors bilan**

### **7.1 Engagements financiers donnés et reçus**

Non applicable

### **7.2 Engagements pris en matière de crédit-bail**

Non applicable

### **7.3 Les engagements de retraites et avantages assimilés**

Le passif social de l'entreprise, charges sociales patronales comprises, est estimé au 31 décembre 2023 à 131 123 €. Ce montant est couvert à hauteur de 117 538 € par les versements sur le fonds collectif de l'association. Le calcul de ce passif social a été réalisé par la société d'assurance qui gère ce fonds externalisé.

### **7.4 Autres opérations non inscrites au bilan**

Non applicable

**lumane**  
AUDIT  
SAS Revigestion  
Capital 120 000 Euros  
51 Boulevard de Valmy - 59663 Villeneuve d'Ascq  
458 501 814 000 24 RCS Lille Métropole  
Tel. : 03 20 61 24 30  
Inscrite au tableau de l'ordre des expert-comptables  
et à la compagnie des commissaires aux comptes

***LA ROSE DES VENTS***

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

**Assemblée générale d'approbation des comptes  
De l'exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'association  
**LA ROSE DES VENTS**  
Centre d'action culturelle  
Espace « Rose des Vents »  
Boulevard Van Gogh  
59650 VILLENEUVE D'ASCQ

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

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Villeneuve d'Ascq, le 6 Juin 2024

S.A.S. REVIGESTION  
Commissaire aux comptes



David TRENTESAUX