



MARCOLLA ET ASSOCIÉS

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS



FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Adresse de correspondance :

13, rue Jouffroy d'Abbans - 75017 PARIS

Téléphone 01 44 29 20 20

Télécopie 01 47 64 18 17

156, rue de Rivoli

75001 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Sociétaires,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, 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 « Responsabilité du commissaire aux comptes relatifs à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 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 « introduction » de l'annexe concernant l'application du Règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général amendé par le règlement n°2018-06.

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, notamment pour ce qui concerne :

- La conformité des subventions d'exploitation perçues avec le contrôle du cycle financier et les mandatements des collectivités locales
- Le cycle social et fiscal nous a permis de valider la régularité des opérations liées à la masse salariale

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.

Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux sociétaires

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

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

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 résultant 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 Président.

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 considérés comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne.
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence

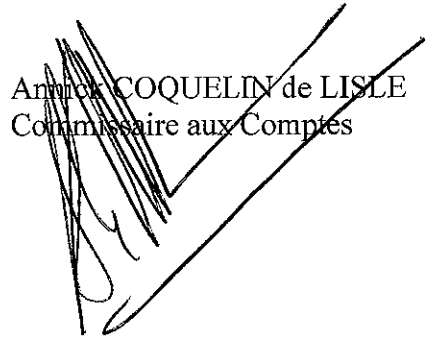
ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances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

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

Fait à PARIS

Le 22 mai 2026

MARCOLLA et ASSOCIES



Amick COQUELIN de LISLE
Commissaire aux Comptes

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 3 122 797,39 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 4 035,71 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Les impacts majeurs du passage au règlement ANC 2022-06 au 01/01/2025 concerne la présentation du Compte de Résultat.

- la quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice initialement constatée en produit exceptionnel (compte 777xxx) est désormais comptabilisée en produit d'exploitation (compte 747xxx).
- les transferts de charges initialement constatés au compte 791xxx sont désormais comptabilisés dans les comptes selon la nature de l'opération. Les refacturations diverses au compte 708xxx, les remboursements reçus en compensation des charges de personnel au compte 649xxx et les indemnités d'assurance au compte 758xxx.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

CRÉANCES - DETTES

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPLÉMENTS RÈGLES ET MÉTHODES

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

L'Association Festival d'Automne à Paris a souscrit auprès de CNP assurances un contrat pour la gestion des indemnités de fin de carrière.

Au 31 décembre 2025, les fonds collectifs d'indemnité de fin de carrière (produits financiers et frais de gestion inclus) sont évalués à 35 959 €.

PROGRAMMATION

L'édition 2025 de la programmation du festival s'étend de septembre 2025 à janvier 2026, les comptes annuels au 31 décembre 2025 incluent les opérations de 2026.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation suite à rééval. acquisition
Immobilisations incorporelles		
Autres immobilisations incorporelles	153 595,20	4 000,00
TOTAL	153 595,20	4 000,00
Immobilisations corporelles		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 598,67	
Installations générales, agencements et aménagements divers	91 630,67	
Matériel de bureau, informatique & mobilier	122 513,75	3 665,66
TOTAL	229 743,09	3 665,66
Immobilisations financières		
Prêts et autres immobilisations financières	2 000,16	200,00
TOTAL	2 000,16	200,00
TOTAL GENERAL	385 338,45	7 865,66

	Diminution par virt poste par cession	Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles		157 595,20	
TOTAL		157 595,20	
Immobilisations corporelles			
Inst. techniques, matériel et outillages indust.		15 598,67	
Inst. générales, agencements et aménag. divers		91 630,67	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		126 179,41	
TOTAL		233 408,75	
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières		2 200,16	
TOTAL		2 200,16	
TOTAL GENERAL		393 204,11	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles	1	Linéaire	153 595,20	854,79		154 449,99
TOTAL			153 595,20	854,79		154 449,99
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., mat. et out. industriels	3	Linéaire	15 598,67			15 598,67
Inst. générales, agencs divers	10	Linéaire	78 365,60	2 597,87		80 963,47
Matériel de bureau, informatique	3 à 8	Linéaire	116 458,81	4 893,67		121 352,48
TOTAL			210 423,08	7 491,54		217 914,62
TOTAL GENERAL			364 018,28	8 346,33		372 364,61

ETAT DES CRÉANCES

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	2 200,16		2 200,16
Actif circulant			
Autres créances clients	1 300 616,64	1 300 616,64	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 058,51	1 058,51	
Taxe sur la valeur ajoutée	236 130,11	236 130,11	
Divers	406 800,00	406 800,00	
Débiteurs divers	163 630,40	163 630,40	
Charges constatées d'avance	17 212,10	17 212,10	
TOTAL	2 127 647,92	2 125 447,76	2 200,16

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	17 212,10
TOTAL	17 212,10

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	710 619,04
Autres créances	570 127,40
TOTAL	1 280 746,44

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	76 224,51				76 224,51
Report à nouveau	277 236,34		863,19		278 099,53
Excédent ou déficit de l'exercice	863,19	-863,19	4 035,71		4 035,71
TOTAL	354 324,04	-863,19	4 898,90		358 359,75

ETAT DES DETTES

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à 1 an max. à l'origine (1)	1 801,51	1 801,51		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 052 795,53	2 052 795,53		
Personnel et comptes rattachés	38 056,45	38 056,45		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	118 177,98	118 177,98		
Taxe sur la valeur ajoutée	87 301,54	87 301,54		
Autres impôts et taxes assimilées	18 259,87	18 259,87		
Autres dettes	369 087,30	369 087,30		
Produits constatés d'avance	78 957,46	78 957,46		
TOTAL	2 764 437,64	2 764 437,64		
Autres dettes	52 193,06	52 193,06		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	78 957,46
TOTAL	78 957,46

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 119,51
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	962 606,06
Dettes fiscales et sociales	51 449,82
Autres dettes	26 187,50
TOTAL	1 041 362,89

ANALYSE BILAN

ASS FESTIVAL D'AUTOMNE A PARIS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

POSTES	2025	2024
A/IMMOBILISATIONS NETTES	20 840	21 320
Capital souscrit ou fonds associatif		
+ Réserves	76 225	76 225
+ Report à nouveau	278 100	277 236
+ Résultat de l'exercice	4 036	863
+ Subvention d'investissement nette	0	0
B/TOTAL DU CAPITAL PROPRE	358 360	354 324
Provisions pour risques et charges		
+ Emprunts bancaires à plus d'un an (1)		
+ Autres emprunts à plus d'un an (2)		
+ Avances conditionnées à plus d'un an		
- Charges à répartir sur plusieurs exercices		
C/TOTAL DES AUTRES CAPITAUX	0	0
D/FINANCEMENT STABLE = (B + C)	358 360	354 324

E/FONDS DE ROULEMENT FONCTIONNEL = (D - A)	337 520	333 004
---------------------------------------------------	----------------	----------------

Stocks		
+ Subventions à recevoir	406 800	453 600
+ T.V.A	236 130	190 934
+ Autres créances	1 440 305	1 372 149
+ Charges constatées d'avance	17 212	14 503
F/ TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	2 100 448	2 031 187
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT HORS SUBVENTIONS	1 693 648	1 577 587

Acomptes et avances dont les abonnements		
+ Dettes fournisseurs	2 052 796	2 204 072
+ Dettes financières		
+ Dettes sociales et fiscales	198 644	168 032
+ Emprunts à moins d'un an (3)		
+ T.V.A à régler	63 152	67 581
+ Autres dettes	369 087	340 012
+ Produits constatés d'avance et fonds dédiés	78 957	35 886
G/TOTAL DU PASSIF CIRCULANT	2 762 636	2 815 583
H/BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT (F - G)	-662 189	-784 396

Valeurs mobilières de placement		
+ Disponibilités	1 001 510	1 118 290
- Concours bancaires (4)	1 802	890
I/ TRESORERIE	999 709	1 117 400

TOTAL ACTIF	3 122 797	3 170 797
TOTAL PASSIF	3 122 797	3 170 797