

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

**Association CIRCA
La Chartreuse
BP 30**

30404 - VILLENEUVE LES AVIGNON

de Président =



Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

18, rue Lucien Malingre – 77290 COMPANS

Mob : 06 08 90 61 66 Tel : 01 60 26 34 03 mail : serge.colling@orange.fr

SIRET : 791 115 165 00015 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR 44 791115165

Association CIRCA

La Chartreuse

BP 30

30404 - VILLENEUVE LEZ AVIGNON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

18, rue Lucien Malingre – 77290 COMPANS

Mob : 06 08 90 61 66 Tel : 01 60 26 34 03 mail : serge.colling@orange.fr

SIRET : 791 115 165 00015 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR 44 791115165

ASSOCIATION CIRCA – La Chartreuse
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'Association CIRCA – La Chartreuse
BP 30
30404 – VILLENEUVE LEZ AVIGNON

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 26 juin 2020, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CIRCA – La Chartreuse relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

18, rue Lucien Malingre – 77290 COMPANS

Mob : 06 08 90 61 66 Tel : 01 60 26 34 03 mail : serge.colling@orange.fr

SIRET : 791 115 165 00015 APE : 6920Z TVA intracommunautaire : FR 44 791115165

Indépendance

J'ai réalisé ma 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 premier janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice

Subventions d'exploitation

Mon audit a porté plus particulièrement sur le cycle des subventions d'exploitation dans leur traduction comptable tant au niveau de leur réalité que de leur annualité.

J'ai examiné l'ensemble des conventions et autres éléments probants sous-tendant le caractère approprié de la comptabilisation de ces subventions d'exploitation, notamment concernant la réalité et la séparation des exercices.

Ressources propres

Au 31 décembre 2024,

- LES FONDS DÉDIÉS totalisent 16 291 €
- LA SITUATION NETTE a évolué de la manière suivante

Au 31/12/2023	1 025 344 €
Résultat 2024	17 821 €
Situation nette 31/12/2024	1 043 165 €

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément

Vérification du rapport financier, du rapport moral et des autres documents adressés aux membres de votre Conseil d'Administration

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels arrêtés sur la base des éléments disponibles. Informations données et communiquées dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale 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 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises

individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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 Compans, le 21 mai 2025.

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'COLLING', with a long horizontal stroke extending to the right and a curved arrow-like stroke below it.

Serge COLLING

Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2024			Au 31/12/2023	
			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 ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	212 077	171 889	40 188	37 992	
		TOTAL	212 077	171 889	40 188	37 992	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	7 633 512 5 735 368	7 029 105 4 739 816	604 407 995 552	647 354 1 054 892	
		TOTAL	13 368 881	11 768 922	1 599 959	1 702 246	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres	560		560	560	
		TOTAL	560		560	560	
	Total I		13 581 519	11 940 812	1 640 707	1 740 799	
	Actif circulant	Stocks et en cours		88 722	65 347	23 375	24 564
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	28 596 247 468		28 596 247 468	3 889 307 341
TOTAL			276 064		276 064	311 231	
Divers			Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	735 736 18 180		735 736 18 180	607 823 2 220
		Total II		1 118 704	65 347	1 053 357	945 839
		Frais d'émission des emprunts III Primes de remboursement des emprunts IV Ecart de conversion Actif V					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		14 700 223	12 006 159	2 694 064	2 686 638		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)						

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	1 025 344	1 107 546
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	17 821	-82 202
	Situation nette (sous-total)	1 043 165	1 025 344
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 167 728	1 223 593
	Provisions réglementées		
Total I		2 210 893	2 248 938
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	16 291	13 961
Total II		16 291	13 961
Provisions	Provisions pour risques	5 822	5 822
	Provisions pour charges	47 924	55 021
Total III		53 746	60 843
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	159 921	142 218
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	241 450	208 915
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	11 761	11 761
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		413 132	362 895
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 694 064	2 686 638
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	1 060	1 350
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	51 394	53 980
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	477 601	360 970
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 181 807	2 148 961
	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	14 571	33 392
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	15 102	89 231
	Utilisations des fonds dédiés	6 028	129 836
	Autres produits		
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	2 747 564	2 817 722
	Achats de marchandises	48 257	69 491
	Variation de stocks	1 467	11 667
	Autres achats et charges externes (1)	934 262	968 986
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	81 864	65 291
	Salaires et traitements	1 198 929	1 268 282
	Charges sociales	352 307	382 540
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	252 782	233 535
	Dotations aux provisions		55 021
	Reports en fonds dédiés	8 358	8 358
	Autres charges	47 245	48 067
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	2 925 475	3 111 241
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-177 911	-293 519

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	15	12
	Autres intérêts et produits assimilés	8 983	10 667
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III		8 999	10 679
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV			
2. Résultat financier (III-IV)		8 999	10 679
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-168 911	-282 839
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	160	40 098
	Sur opérations en capital	179 959	162 200
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 377	2 278
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	189 496	204 577
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion	607	2 234
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	607	2 234
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		188 889	202 343
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		2 156	1 706
Total des produits (I + III + V)		2 46 0599	3 032 979
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		2 928 238	3 115 182
EXCÉDENT OU DÉFICIT		17 821	-82 202
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		1 084	918
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		1 084	918
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature		1 084	918
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
Total		1 084	918

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2024

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

1 Objet associatif

L'association a pour but, dans le cadre restauré de la Chartreuse du val de Bénédiction de Villeneuve les Avignon :

- De développer la création, la recherche, l'animation et la formation dans le domaine artistique et culturel, sous toutes leurs formes.
- L'accueil des chercheurs, créateurs et artistes, individuellement ou en groupe, pour des séjours de durée variables, ainsi que l'organisation de colloques, séminaires et autres réunions.
- La gestion de l'ensemble du domaine « la chartreuse du val de Bénédiction » dans le cadre d'une convention entre l'état et l'association.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées et description des moyens mis en œuvre

LES RÉSIDENCES

71 résidences individuelles d'auteurs dont 17 résidences d'artistes/ auteurs étrangers
23 résidences collectives
3 résidences hors les murs
12 résidences formations

Partenariats avec l'international

- ❖ Avec le CCRI de Ouidah, Benin
- ❖ Avec le CALQ (Conseil des Arts et lettres du Québec) et le CEAD et le CUBE, Canada
- ❖ Avec la Fédération Wallonie-Bruxelles et Wallonie Bruxelles International
- ❖ Avec l'Institut français d'Estonie et l'Eesti Kirjanike Liit (Union des écrivains d'Estonie)
- ❖ Avec le Centro Dramatico Nacional de Madrid
- ❖ Avec ETC Caraïbe, Martinique
- ❖ Avec L'ACCR pour l'accueil de 4 résidences d'auteurs.rices en provenance de Tunisie, de République Démocratique du Congo, du Mali et d'Haïti

LES ÉVÉNEMENTS PUBLICS

LES RENCONTRES DE PRINTEMPS 2024 :

- Du 6 au 9 juin, *Nuits de juin*

LES RENCONTRES D'ETE 2024 :

- 30 juin au 20 juillet (*Spectacles, lectures, rencontres, expositions*)

LES RENCONTRES D'AUTOMNE 2024 :

- Les 21 et 22 septembre, *les Journées européennes du patrimoine*
- Du 10 au 13 octobre, *Architecture en fête*

LES RENCONTRES D'HIVER 2024 :

- Du 3 au 8 décembre, *les Journées de l'Edition théâtrale*

LES JEUDIS DE LA CHARTREUSE

LES SOIRÉES LABEL CHARTREUSE HORS LES MURS

ACCUEILS

- L'accueil de la FATP pour sa journée de sélection du projet soutenu par les ATP en 2024, le 1^{er} février 2024
- Le concert de poche de Thomas Enhco de la ville de Villeneuve Lez Avignon, le 21 mars 2024
- Une représentation du spectacle *Biais aller-retour* de la compagnie Don't stop me now, dans le cadre du festival FFF du Théâtre des Doms, le 17 octobre 2024
- Le festival du Polar de la ville de Villeneuve Lez Avignon, les 2 et 3 novembre 2024

Stages et formations : l'ENSATT ; la MC93 ; le CNSAD ; l'Ecole du Nord à Lille ; la Prépa théâtre du lycée Edouard Herriot de Lyon ; l'Atelline ; l'OCCE / Action THEA ; Le

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

conservatoire de théâtre de Toulouse ; le lycée Costebelle à Hyères ; le workshop « A voix Haute » de la Baignoire à Montpellier ; Le Master Théâtre de l'université de Montpellier ; le BTS Tourisme du Lycée Théodore Aubanel d'Avignon ; le lycée Frédéric Mistral d'Avignon ; le Lycée Jean Vilar de Villeneuve lez Avignon ; le Conservatoire de théâtre à rayonnement régional d'Avignon ; l'Atelier des Rocailles à Villeneuve lez Avignon ; le collège Saint Michel d'Avignon ; la Mission locale jeune à Villeneuve lez Avignon ; la Délégation académique à l'éducation artistique et à l'action culturelle.

LE MONUMENT : Accueil de 29 948 visiteurs ; actions de valorisation patrimoniale (proposition de visites spécifiques, ateliers, projet de réaménagement) ; librairie spécialisée théâtre, café, théâtrethèque et restaurant éphémère estival.

LES ACTIONS SUR LE TERRITOIRE : Les Comités de lecteurs en bibliothèques, la résidence-parcours francophone, les soirées label Chartreuse, la diffusion de l'exposition JADE.

LES EXPOSITIONS : *Le monde autour - Vestiges et présages* de David Coste ; *Jaille au cul de ma tête* de Bertrand Belin ; *Deux peintres en résonance* de Louise Cara Claude Garanjud ; *D'une cellule, l'autre* d'Echangeur 22.

2.1 Faits caractéristiques de l'exercice

Aucun élément notable n'est intervenu en 2024, année qui s'inscrit dans la continuité des activités et dans le cadre de la convention pluriannuelle d'objectifs et de financement avec le Ministère de la Culture pour la période quadriennale 2023 – 2026.

2.2 Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

3 Principes et méthodes comptables

3.1 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.

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.

3.2 Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

Le provisionnement des engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires conformément à l'article 324-1.

4 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

4.1 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

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

4.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

	Immobilisations	Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement - TOTAL I	-	-	-	-
	Autres postes d'immobilisations incorporelles - TOTAL II	204 078	8 000	-	212 078
Corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Construction sur sol propre	308 302	8 231	-	316 533
	Construction sur sol d'autrui	7 311 501	5 478	-	7 316 979
	Inst. gales, agencés et am. des constructions	-	-	-	-
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 092 551	130 982	-	5 223 534
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	11 599	-	-	11 599
	Matériel de bureau et mobilier informatique	500 236	-	-	500 236
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL III		13 224 190	144 691	-	13 368 882
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	560	-	-	560
	Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL IV		560	-	-	560
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		13 428 828	152 691	-	13 581 519

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

4.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I		-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II		166 086	5 804	-	171 890
Terrains		-	-	-	-
Constructions	Sur sol propre	205 896	13 949	-	219 845
	Sur sol d'autrui	6 766 553	42 708	-	6 809 261
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 039 135	190 172	-	4 229 307
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	11 599	-	-	11 599
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	498 761	150	-	498 911
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III		11 521 944	246 979	-	11 768 922
TOTAL GÉNÉRAL. (I+II+III)		11 688 029	252 783	-	11 940 812

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

4.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Matériel et outillage	Linéaire	Entre 5 et 10 ans
Installations générales	Linéaire	Entre 5 et 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

4.1.3 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	166 086	5 804	-	-	-	171 890
Corporelles	11 521 944	246 979	-	-	-	11 768 922
Financières	-	-	-	-	-	-
TOTAL	11 688 029	252 783	-	-	-	11 940 812

4.2 Actif circulant

4.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Livres	88 723	65 347	23 375
TOTAL	88 723	65 347	23 375

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré-premier sorti »

La dépréciation du stock est évaluée selon une méthode statistique qui est la suivante :

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

Année d'entrée	Dépréciation
N	0%
N-1	20%
N-2	30%
N-3	40%
N-4	80%
N-5 et plus	100%

4.2.2 Actif circulant / dépréciations

4.2.2.1 Tableau des dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Stocks	65 625	-	278	65 347
Créances	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	65 625	-	278	65 347

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

4.2.3 Précisions sur d'autres créances significatives

4.2.4 Produits à recevoir

4.2.4.1 Produits à recevoir

<i>Libellé</i>	<i>Montant</i>
<i>Clients factures à établir</i>	
<i>Subventions à recevoir</i>	206 864
<i>Total</i>	206 864

4.3 Dépréciations de l'actif

Rubriques (a)	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks	65 625	-	278	65 347
Créances	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-

4.4 Fonds propres

4.4.1 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.

Annexe aux comptes annuels

Variation des fonds propres	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant global	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise								-
Fonds propres avec droit de reprise								-
Ecart de réévaluation								-
Réserves								-
Report à nouveau	1 107 547					82 203		1 025 344
Excédent ou déficit de l'exercice	- 82 203			7 8211		- 82 203		7 8211
Situation nette	1 025 344	-	-	7 8211	-	-	-	1 0143 165
Fonds propres consommables								-
Subventions d'investissement	1 223 594					55 866		1 167 728
Provisions réglementées								-
TOTAL	2 248 938	-	-	7 8211	-	55 866	-	2 210 893

4.4.2 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 contribué 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^{er} exercice ouvert à compter du 1^{er} 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	7 199 524	121 593		7 321 117
Quotes-parts virées au résultat	- 5 975 930		177 459	- 6 153 389
SOLDE net en Fonds propres	1 223 594	121 593	177 459	1 167 728

Annexe aux comptes annuels

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables				-
Affectées à des biens renouvelables	7 199 524	121 593		
TOTAL	7 199 524	121 593	-	7 321 117
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				-
Affectées à des biens renouvelables	5 975 930	177 459		6 153 389
TOTAL	5 975 930	177 459	-	6 153 389
Solde net en fonds propres :				
Affectées à des biens non renouvelables				-
Affectées à des biens renouvelables	1 223 594		55 866	1 167 728
TOTAL	1 223 594	-	55 866	1 167 728

4.5 Fonds dédiés

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.

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés ».

Annexe aux comptes annuels

Variation des fonds dédiés issus de	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
	Montant global		Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)	5 359	5 858	5 359	-	-	5 858	-
Résidences Papin	5 359		5 359			-	
Résidences reportées en 2025		5 732				5 732	
Aide programme Label		126				126	
						-	
Contributions financières d'autres organismes (1)	8 603	2 500	670	-	-	10 433	-
Mécénat 2018	2 295		459			1 836	
Collecte FDD	1 308		211			1 097	
Accessibilité	5 000	2 500				7 500	
						-	
TOTAL	13 962	8 358	6 029	-	-	16 291	-

4.6 Provision pour risques et charges

4.6.1 Provisions pour risques et charges

	Situations et mouvements (b)			
	A	B	C	D
Rubriques (a)	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminution : Reprise de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice (C)
Provisions pour risques	5 823	-	-	5 823
Provisions pour charges	-	-	-	-
TOTAL	5 823	-	-	5 823

Les provisions pour risques et charges sont composées :

- Provision pour risque de reversement de subvention DDETS et ville de Bagnols, projet lire écrire le théâtre : 3 000 €
- Provision pour risque de reversement DRAC Occitanie et DDETS, projet lire écrire le théâtre : 2 823 €.

Annexe aux comptes annuels

4.6.2 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	Total
Indemnités de départ en retraite	47 924	-	47 924

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

- Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :
 - La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 3,06 %
- taux d'augmentation annuel des salaires : entre 1% et 2%
- Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission), les statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité « entreprise artistique et culturelle ».
- Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles distinctes pour les hommes et les femmes.

4.7 Dettes

Annexe aux comptes annuels

4.7.1 Charges à payer

Libellés	Montants
<i>Fournisseurs factures non parvenues</i>	80 362,00
<i>Dettes congés payés</i>	97 289,00
<i>Personnel - Autres charges à payer</i>	10 252,00
<i>Charges sociales sur congés payés</i>	31 140,00
<i>Autres charges à payer</i>	1 411,00
<i>Etat charges à payer</i>	447,00
Total	220 901,00

4.8 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ETAT DES CREANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-	-	-
	Prêts	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-
DE L' ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	-	-	-
	Autres créances clients	28 596	28 596	-
	Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie*	-	-	-
	Provisions pour dépréciation antérieurement constituée*	-	-	-
	Personnel et comptes rattachés	4 613	4 613	-
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	-
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	-	-
		Taxe sur la valeur ajoutée	35 886	-
		Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-
		Divers	206 864	-

Annexe aux comptes annuels

	Groupe et associés	-	-	-
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	105	105	-
	Charges constatées d'avance	18 180	18 180	-
TOTAL		294 245	294 245	-

Prêts Accordés en cours d'exercice	-
Remboursements obtenus en cours d'exercice	-

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-	-	-	-
Autres emprunts obligataires		-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
	à plus d'1 an à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers		-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés		159 921	159 921	-	-
Personnel et comptes rattachés		111 843	111 843	-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		122 307	122 307	-	-
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	2 156	2 156	-	-
	Taxe sur la valeur ajoutée	2 211	2 211	-	-
	Obligations cautionnées	-	-	-	-
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 933	2 933	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		-	-	-	-

Annexe aux comptes annuels

Groupe et associés	-	-	-	-
Autres dettes (dont relatives à des opérations de pension de titres)	11 761	11 761	-	-
Dettes représentative de titres empruntés ou remis en garantie	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	413 133	413 133	-	-

Emprunts souscrits en cours d'exercice	-
Emprunts remboursés en cours d'exercice	-
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physique à la clôture	-

4.9 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 : cotisations, 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

4.9.1 Produits de tiers financeurs

4.9.1.1 Subventions

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,

Annexe aux comptes annuels

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 d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

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* »

Au 31/12/2024 le montant des subventions d'exploitation est de 2 181 807 €.

4.9.1.2 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

Le montant des contributions financières au 31/12/2024 s'élève à 14 571 €

4.9.2 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Les montants des reprises au 31/12/2024 sont les suivants :

- Reprise sur provision pour indemnité de départ à la retraite : 7 097 €
- Reprise sur provision pour dépréciation de stock : 278 €

Annexe aux comptes annuels

Le montant des transferts de charges au 31/12/2024 est le suivant :

- Indemnité MAIF : 7 728 €

4.9.3 Utilisations des fonds dédiés

- Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation : 5 359 €
- Utilisation des fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes : 670 €

4.9.4 Report en fonds dédiés

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

Le montant des reports en fonds dédiés est de 16 291 €.

4.9.5 Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est positif de 188 889 €, Il est composé essentiellement de la Q/P de subvention virée au compte de résultat pour un montant de 177 459 € et des indemnités de prévoyance maladie pour 9 377 €.

4.9.6 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

Annexe aux comptes annuels

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.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme.

Notre entité a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes : des bouteilles de vins pour un montant de 1 084 €. Cette valorisation est inscrite dans la convention signée entre l'association et le fonds de dotation de la chartreuse.

4.9.7 Précisions sur la nature, le montant et le traitement de certaines charges et produits

Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	9 500
Honoraires totaux	9 500

5 Informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

5.1 Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)

La rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants de l'association s'est élevé à 80 409 € pour l'année 2024.

5.2 Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié
Cadres	9
Agents de maîtrise et Techniciens	13
Employés	16
Ouvriers	
TOTAL	38

