

**ASSOCIATION LES 3 CONTINENTS**

Arts du spectacle vivant

7 RUE DE L'HERONNIERE

BP 43302

44033 NANTES CEDEX 1

Siret : 32569580700025

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/02/2021 au 31/01/2022



Sommaire

1. Comptes annuels

Rapport de présentation des comptes annuels	1
Bilan actif	2
Bilan passif	4
Compte de résultat	6
Annexe	8

2. Détail des comptes

Bilan détaillé	23
Compte de résultat détaillé	27

Rapport de présentation des comptes annuels

**COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE
COMPTABLE**

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels arrêtés par LES 3 CONTINENTS pour l'exercice du 01/02/2021 au 31/01/2022 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Ces comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	369 228
Total des ressources	702 737
Résultat net comptable (Déficit)	-103 276

Fait à Nantes
Le 09/05/2022

Signé par
Christine BLANLOEIL
Signature numérique de : Christine BLANLOEIL
Date : 07-06-2022 14:14
(Lettre)
6532303739...

Christine BLANLOEIL
Expert-comptable

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/01/2022	Net au 31/01/2021
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	47 496	11 960	35 536	35 536
Droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	18 588	15 487	3 102	4 992
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 402		1 402	1 402
Total I	67 501	27 447	40 055	41 945
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	14 413		14 413	7 939
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	72 058		72 058	95 632
Autres postes de l'actif circulant				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	239 962		239 962	239 956
Charges constatés d'avance	2 741		2 741	6 704
Total II	329 174		329 174	350 230
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	396 675	27 447	369 228	392 175

Bilan actif

	31/01/2022	31/01/2021
Legs nets à réaliser :		
acceptés par les organes statutairements compétents		
autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre :		

Bilan passif

	au 31/01/2022	au 31/01/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Autres fonds propres		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité	41 509	
Autres réserves	140 000	
Report à nouveau	33 176	33 176
Excédent ou déficit de l'exercice	-103 276	181 509
Situation nette (sous-total)	111 409	214 685
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	111 409	214 685
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	7 000	7 000
Total II	7 000	7 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	158	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 716	40 874
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	43 745	27 416
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 200	2 200
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	100 000	100 000
Total IV	250 820	170 490
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	369 228	392 175

Bilan passif

	31/01/2022	31/01/2021
(1) Dont à plus d'un an (a)		-7 000
Dont à moins d'un an (a)	250 820	170 490
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	158	
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	Exercice N 31/01/2022	Exercice N-1 31/01/2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	12 760	
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de services	96 156	26 392
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	581 400	625 550
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	5 500	5 500
<i>Dont Dons manuels</i>	5 500	5 500
<i>Dont Mécénats</i>		
<i>Dont Legs, donations et assurances-vie</i>		
Contributions financières		
Reprises sur amort., dépréciations, provisions et transferts de charges	8 000	2 737
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	825	1 256
Total I	704 641	661 435
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	4 695	
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	486 606	252 043
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 064	5 240
Salaires et traitements	238 662	199 337
Charges sociales	69 751	15 462
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 890	933
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		7 000
Autres charges	56	1
Total II	807 724	480 016
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-103 083	181 419
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total III		
CHARGES FINANCIERES		
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 IV		

Compte de résultat

	Exercice N 31/01/2022	Exercice N-1 31/01/2021
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)		
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-103 083	181 419
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	4	
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total V	4	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	197	-90
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total VI	197	-90
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-193	90
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I+III+V)	704 645	661 435
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	807 922	479 926
EXCEDENT OU DEFICIT	-103 276	181 509
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	27 583	
Prestations en nature	29 900	29 900
Bénévolat		1 137
Total	57 483	31 037
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	29 900	29 900
Prestations en nature		
Personnel bénévole	27 583	1 137
Total	57 483	31 037



Annexe





Désignation de l'association :

Annexe au bilan avec répartition de l'exercice clos le 31/01/2022, dont le total est de 369 228 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de -103 276 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/02/2021 au 31/01/2022.

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

L'association "Les 3 Continents" propose un autre regard sur les cinémas d'Afrique, d'Amérique latine et d'Asie en présentant depuis 1979 des films de fictions et des documentaires issus de ces trois continents.

Selon les statuts, l'objet de l'association consiste à organiser et promouvoir :

- une manifestation cinématographique internationale dite "Festival des 3 Continents",
- des actions culturelles en relation avec le cinéma,
- des manifestations cinématographiques, dont la finalité est la connaissance et la reconnaissance de la diversité des cultures des pays d'Afrique, d'Amérique latine et d'Asie,
- l'organisation d'ateliers de formation à la coproduction internationale destinés à soutenir la création d'un réseau de jeunes productrices et producteurs, réalisatrices et réalisateurs des 3 continents, dénommés "Produire au Sud".



Faits caractéristiques d'importance significative

Autres faits essentiels de l'exercice

Conséquences et impacts de l'évènement Covid-19

L'évènement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'association. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur le résultat de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'évènement Covid-19 sur ses comptes.

L'évènement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'association est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

Cette année, grâce à l'amélioration de la situation sanitaire, le festival a pu se tenir physiquement (contrairement à 2020 où une version « en ligne » avait été proposée par l'association). Toutefois, l'association a subi des conséquences liées au Covid : absences de collaborateurs, désorganisations, baisse de la fréquentation du festival.

De plus, l'association n'a pas bénéficié du fonds de solidarité sur l'exercice et autres subventions Covid sur l'exercice (50 000€ en N-1). Toutefois, le CNC a accordé un complément de subvention à l'Association au titre du Covid pour 15 000€ sur l'exercice.

Informations chiffrées sur les points d'attention retenus

	Variation par rapport à N-1
Impacts sur le résultat	
- Subventions supplémentaires - soutien Covid N-1	-50 000
- Exonérations de cotisations et aides charges sociales N-1	-37 527
- Augmentation des recettes	72 743 *
- Augmentation des dépenses (traduction, déplacements etc)	-234 528
	<u>-249 312</u> (199 894 en N-1)

* : variation des comptes 70* (à l'exclusion du 708800) entre N et N-1



Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/01/2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements n°2018-06 et n°2020-08 de l'ANC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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 (hors changements de méthodes impliqués par les nouveaux règlements et présenté en début d'annexe),
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

* Matériel informatique :	3 ans
* Mobilier :	5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement	-			-
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	47 496			47 496
- Autres immobilisations incorporelles	-			-
- Immobilisations incorporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations incorporelles	47 496	-	-	47 496
-Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	-			-
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	-			-
- Installations générales, agencements aménag. divers	3 959			3 959
- Matériel de transport	-			-
- Matériel de bureau et informatique mobilier	14 630			14 630
- Mobilier	-			-
- Autres immobilisations corporelles	-			-
- Immobilisations corporelles en cours	-			-
- Avances et acomptes	-			-
Immobilisations corporelles	18 588	-	-	18 588
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
- Participations et créances rattachées	-			-
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts	-			-
- Autres immobilisations financières	1 402			1 402
Immobilisations financières	1 417	-	-	1 417
ACTIF IMMOBILISE	67 501	-	-	67 501

Les immobilisations incorporelles correspondent en partie à la marque FESTIVAL DES 3 CONTINENTS qui a été acquise en 2008 pour un montant de 34 500 €. Cet élément n'est pas amorti.

Notes sur le bilan

Amortissement des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentations	Diminutions	En fin d'exercice
- Frais d'établissement	-			-
- Frais de recherche et de développement	-			-
- Donations temporaires d'usufruit	-			-
- Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	11 960			11 960
- Autres immobilisations incorporelles	-			-
Immobilisations incorporelles	11 960	-	-	11 960
- Terrains	-			-
- Constructions sur sol propre	-			-
- Constructions sur sol autrui	-			-
- Installations techniques, matériel et outillage	-			-
- Installations générales, agencements aménag. divers	3 959			3 959
- Matériel de transport	-			-
- Matériel de bureau et informatique mobilier	9 637	1 890		11 528
- Mobilier	-			-
- Autres immobilisations corporelles	-			-
Immobilisations corporelles	13 596	1 890	-	15 487
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	-			-
AMORTISSEMENTS	25 556	1 890	-	27 447

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 90 024 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	-	-	
Prêts	-	-	
Autres	1 417	-	1 417
Créances de l'actif circulant :			
Créances clients et comptes rattachés	14 413	14 413	
Créances reçues par legs ou donations	-	-	
Autres	71 453	71 453	
Charges constatées d'avance	2 741	2 741	
Total	90 024	88 607	1 417
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances clients et comptes rattachés - produits à recevoir	1 010
Fournisseurs - avoir à recevoir	-
Personnel - produits à recevoir	-
Charges sociales - produit à recevoir	322
Impôts et taxes - produits à recevoir	8 000
Divers - produits à recevoir	7 048
Disponibilités - produits à recevoir	-
Total	16 380

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Ecart de réévaluation	-				-
Réserves	-	181 509			181 509
Report à nouveau	33 176				33 176
Excédent ou déficit de l'exercice	181 509	- 181 509	- 103 276		- 103 276
Situation nette	214 685	-	- 103 276	-	111 409
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
TOTAL	214 685	-	- 103 276	-	111 409

Notes sur le bilan

Fonds dédiés et reportés

Tableau de variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issue de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts	A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subv. DRAC - projet de rénovation de la salle d'archives	7 000		-	-	-	7 000	-
TOTAL	7 000	-	-	-	-	7 000	-

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)	-	-		
Autres emprunts obligataires (*)	-	-		
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :		-		
- à 1 an au maximum à l'origine		-		
- à plus de 1 an à l'origine	-	-		
Emprunt et dettes financières divers (*) (**)	-	-		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 111	104 111		
Dettes des legs et donations	-	-		
Dettes fiscales et sociales	43 745	43 745		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Autres dettes (**)	2 200	2 200		
Produits constatés d'avance	100 000	100 000		
TOTAL	250 056	250 056	-	-
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Factures non parvenues	19 461
Personnel - congés à payer	10 271
Personnel - autres charges à payer	3 530
Charges s/provision congés à payer	3 370
Organismes sociaux à payer	6 043
Etat charges a payer	-
Autres charges à payer	1 000
Total	43 676

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges financières	Charges exceptionnelles
Charges constatées d'avance	2 741,00		
Total	2 741,00	-	-

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits financiers	Produits exceptionnels
Produits constatés d'avance	100 000,00		
Total	100 000,00	-	-

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraires de certification des comptes : 4 960 €

Honoraires des autres services : 0 €

Subventions d'exploitation

Principales subventions :

- Ville de Nantes : 310 000 € pour le fonctionnement 2021
- Conseil régional des Pays de la Loire : 90 000 € pour l'édition du festival 2021.
- Département de la Loire Atlantique : 80 000 € pour l'édition 2021 du festival.
- Centre National du Cinéma et de l'image animée : 85 000 € pour l'édition 2021 du festival.

Notes sur le compte de résultat**Charges et produits exceptionnels**

	Charges	Produits
Charges		
Sur opérations de gestion		
Pénalités et amendes	180	
Autres charges exceptionnelles	17	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Produits		
Sur opérations de gestion		
Ecart règlement client 2020		4
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL	197	4

Notes sur le compte de résultat**Contributions volontaires en nature**

	N	N-1
Ressources		
Dons en nature		
Prestations en nature	29 900	29 900
Bénévolat	27 583	1 137
Total	57 483	31 037

Emplois		
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens et services	29 900	29 900
Prestations	-	-
Personnel bénévole	27 583	1 137
Total	57 483	31 037

Bénévolat :

Ce montant est calculé sur une base de 2 632 heures de bénévolat, valorisé au smic horaire brut.

Prestations en nature :

Mise à disposition des locaux par la ville de Nantes. Le montant de cette mise à disposition figure dans les dernières pages de la convention de subvention de la ville de Nantes.

LES 3 CONTINENTS

ASSOCIATION

Siège social :
7 rue de l'Héronnière
44000 NANTES

Exercice clos le 31 janvier 2023

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 janvier 2023

Aux membres de l'Association LES 3 CONTINENTS,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'Association LES 3 CONTINENTS relatifs à l'exercice clos le 31 janvier 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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

A. 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.

B. 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} février 2022 à la date d'émission de notre rapport.



III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

V. RESPONSABILITES 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.



VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.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 société.

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.

A Nantes,

Le Commissaire aux comptes

Groupe SECOB Nantes

Delphine LEFRANC