

# Comptes annuels

ASS. Atmosphères

31/12/2023

Ce document contient 29 pages





## ASS. Atmosphères

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 (Bilan)

# Sommaire

0.1	Bilan Actif	3
0.2	Bilan Passif	4
0.3	Compte de résultat	5
0.4	Annexe aux comptes annuels	7

## ASS. Atmosphères

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> Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	10 873	10 673	200	200	
		TOTAL	10 873	10 673	200	200	
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst.techniques, mat.out.industriels Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	14 396	14 362	34	2 039	
		TOTAL	14 396	14 362	34	2 039	
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts Autres					
		TOTAL					
	Total I		25 270	25 035	234	2 239	
	Actif circulant	Stocks et en cours					
		Créances <sup>(3)</sup>	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres	17 029 94 785		17 029 94 785	19 155 140 231
TOTAL			111 814		111 814	159 386	
Divers			Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance <sup>(4)</sup>	80 561 3 251		80 561 3 251	53 296 2 944
		Total II		195 627		195 627	215 628
		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)		220 897	25 035	195 861	217 868		
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)						

## ASS. Atmosphères

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	146 600	146 600
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>Réserves</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles	15 041	15 041
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	14 928	55 299
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-18 476	-40 371
	Situation nette (sous-total)	158 093	176 570
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		158 093	176 570
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		
	Provisions pour charges		
Total III			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <sup>(1)</sup>		
	Emprunts et dettes financières diverses <sup>(2)</sup>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 978	9 306
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	24 790	28 841
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	1 000	3 150
Total IV		37 768	41 297
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		195 861	217 868
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

## ASS. Atmosphères

		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois	Du 01/01/2022 Au 31/12/2022 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	78 852	74 294
	<i>dont parrainages</i>	44 357	43 081
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	339 150	335 025
	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		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	2	10
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I		418 005	409 330
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	312 429	328 064
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 003	1 975
	Salaires et traitements	84 874	85 624
	Charges sociales	33 402	31 797
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 005	1 721
	Dotations aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 455	3 525
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II		438 171	452 709
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-20 165	-43 379

## ASS. Atmosphères

		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 Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 816	501
	<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>1 816</b>	<b>501</b>
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		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV</b>		
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>1 816</b>	<b>501</b>
<b>3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)</b>		<b>-18 349</b>	<b>-42 877</b>
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V</b>		
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	127	
	<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI</b>	<b>127</b>	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>-127</b>	
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII			-2 506
<b>Total des produits (I + III + V)</b>		<b>419 821</b>	<b>409 831</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>438 298</b>	<b>450 203</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>-18 476</b>	<b>-40 371</b>
<b>Évaluation des contributions volontaires en nature</b>			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
<b>Total</b>			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
<b>Total</b>			



KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion  
Sociale, Conseil  
1 rue de l'hôpital de siège  
59300 Valenciennes

# Association Atmosphères

**Annexe aux comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

KPMG ESC & GS  
Expertise Comptable, Gestion Sociale, Conseil

Ce rapport contient 23 pages

## Table des matières

1	Objet social	3
2	Nature et périmètre des activités réalisées	3
3	Description des moyens mis en œuvre	3
4	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	4
4.1	Faits caractéristiques de l'exercice	4
4.2	Faits caractéristiques postérieurs à la clôture	4
5	Principes et méthodes comptables	4
5.1	Principes généraux	4
5.1.1	Changement de méthode comptable	4
5.1.2	Changements d'estimation	4
5.1.3	Corrections d'erreurs	4
5.2	Dérogations	4
5.3	Principales méthodes comptables	5
6	Informations relatives aux postes du bilan	5
6.1	Actif immobilisé	5
6.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	6
6.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	7
6.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	8
6.2	Actif circulant	9
6.2.1	Stocks et en cours	9
6.2.2	Précisions sur d'autres créances	9
6.3	Fonds propres	9
6.3.1	Tableau de variation des Fonds propres	9
6.4	Dettes	12
6.4.1	Emprunts et autres dettes assimilés	12
6.4.2	Précisions sur d'autres dettes	12
6.5	État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice	13
7	Informations relatives au Compte de résultat	14
7.1	Résultats par activité ou établissement	14
7.2	Produits du compte de résultat	15
7.2.1	Ventilation des produits d'exploitation	15
7.2.2	Produits de tiers financeurs	16
7.2.3	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17



7.3	Charges du compte de résultat	18
7.3.1	Achats de marchandises et variation des stocks	18
7.3.2	Autres Achats et charges externes	18
7.4	Résultat Financier	18
7.5	Résultat exceptionnel	18
7.6	Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)	18
7.6.1	Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	19
7.6.2	Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat	20
8	Informations relatives à la fiscalité	20
8.1	Informations relatives au régime fiscal	20
8.2	Impôt sur les bénéfices	21
8.2.1	Ventilation de l'origine de l'IS	21
9	Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants	21
9.1	Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués, engagements en matière de retraite, pensions...)	21
10	Informations relatives à l'effectif	22

## 1 **Objet social**

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

- Assurer la promotion du cinéma

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

## 2 **Nature et périmètre des activités réalisées**

La nature des activités réalisées durant l'exercice peut être résumée ainsi :

- Organisation, programmation et animation de séances cinématographiques
- Conception, mise en place et organisation d'événements
- Conception, mise en place et organisation d'une sensibilisation à l'image et aux métiers du cinéma et de l'audiovisuel.

Le périmètre des activités listées ci-dessus peut être ainsi défini :

- Ciné-club : cette activité s'est exercée auprès du Cinéma Le Gaumont à Valenciennes.
- Festival du Cinéma : cette activité s'est exercée dans le périmètre de la Ville de Valenciennes

## 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 :
  - Au 31/12/2023 l'effectif de l'association est de 3.
  - Participation des bénévoles
- Autres moyens/dépenses engagées
  - Communication :
    - Edition et distribution de programmes pour promouvoir le festival
    - Edition d'un Best Of du Festival
    - Insertion dans les journaux et revues spécialisées
    - Affichages, kakémonos, flyers pour le Cinéclub
    - Site internet
    - Page Facebook.

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

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

Aucun fait caractéristique pour cet exercice

### **4.2 Faits caractéristiques postérieures à la clôture**

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

## **5 Principes et méthodes comptables**

### **5.1 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.

#### **5.1.1 Changement de méthode comptable**

Notre entité n'a effectué aucun changement de méthode comptable.

#### **5.1.2 Changements d'estimation**

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

#### **5.1.3 Corrections d'erreurs**

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

### **5.2 Dérogations**

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

### 5.3 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.

Les comptes présentés n'appliquent aucune méthode « optionnelle » parmi celles proposées ainsi par le règlement 2014-03.

## 6 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.

### 6.1 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 6.1.2.3.

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.

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

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	10 873			10 873
Immobilisations corporelles	14 397			14 397
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>25 270</b>			<b>25 270</b>

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

Aucune acquisition

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

Aucune sortie

## 6.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	10 674			10 674
<b>Immobilisations corporelles</b>	12 357	2 005		14 362
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>Total</b>	23 031	2 005		25 036

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

Augmentations 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		2 005		
Immobilisations financières				
<b>Total</b>		2 005		

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

Néant

#### 6.1.2.3 Modalités d'amortissements

Catégories d'immobilisations	Amortissement	
	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	Linéaire	De 1 à 3 ans
Immobilisations corporelles	Linéaire	De 3 à 5 ans

#### 6.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Néant

## **6.2 Actif circulant**

### **6.2.1 Stocks et en cours**

Néant

### **6.2.2 Précisions sur d'autres créances**

Les autres créances pour un total de 94 785 € sont constituées de :

• Subventions à recevoir	62 000 €
• Créance de carry back	2 506 €
• TVA sur prestations de services non réglées	62 €
• Crédit de TVA à rembourser	28 317 €
• TVA sur FNP	1 900 €

#### **6.2.2.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif**

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 3 251 € et sont relatives à des charges d'exploitation.

## **6.3 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 sur 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.

### **6.3.1 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 RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	146 601				146 601
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	15 041				15 041
Report à nouveau : Créditeur Débiteur	55 300 0	-12 227 -28 144			43 073 -28 144
Excédent ou déficit de l'exercice	- 40 371	40 371		- 18 477	- 18 477
<b>Situation nette (sous-total)</b>	176 571			- 18 477	158 094
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	176 571			-18 477	158 094

(1) Précision prévue par l'article 153-1 du règlement ANC 2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérée par des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices **ouverts à compter du 1/1/2020**, exercices pour lesquels l'article 151-1 prévoit « le résultat, le report à nouveau et les réserves des activités sociales et médico-sociales sont présentés séparément au passif (...) sur une ligne spécifique »

#### 6.3.1.1 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).

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres statutaires				
• Valeur du patrimoine intégré	146 601			146 601
Fonds propres complémentaires				
• Première situation nette établie				
• Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• Dotations non consommables				
• Autres apports sans droit de reprise				
Réserves	15 041			15 041

#### 6.3.1.2 Tableau de variation des fonds propres avec droits de reprise

Les fonds propres avec droit de reprise correspondent à la mise à disposition conditionnelle d'un bien ou de numéraire au profit de l'entité.

Ce bien est repris par l'apporteur lorsque la condition n'est plus remplie par notre entité bénéficiaire. La convention d'apport fixe les conditions (événement dont la survenance justifie la reprise du bien ou des fonds apportés tel que, par exemple, la dissolution de l'entité) et les modalités de reprise du bien (bien repris en l'état, bien repris en valeur à neuf,...).

En fonction des modalités de reprise, notre entité enregistre le cas échéant, les charges et provisions lui permettant de remplir ses obligations découlant de cette convention.

Sauf précision particulière dans le contrat, les apports avec droits de reprise sont repris par les apporteurs dans l'état où ils se trouveront à la fin du contrat d'apport ou à la dissolution de l'association.

## **6.4 Dettes**

### **6.4.1 Emprunts et autres dettes assimilés**

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

Néant

#### **6.4.1.2 Partenaires - comptes courants**

Néant

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

#### **6.4.2.1 Produits constatés d'avance**

Les produits constatés d'avance concernent une subvention de l'Académie de Lille pour 1 000 € versée par anticipation pour une action réalisée en 2024.

#### **6.4.2.2 Subventions à reverser**

Néant

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

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et 5 ans au	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres				Emprunts obligataires convertibles (2)(3) Autres emprunts obligataires (2)(3) Emprunts (2) (3) et dettes auprès des établissements de crédit (3) dont : - à 1 an au maximum à l'origine - à plus de 1 an à l'origine				
Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés	17 030	17 030						
Autres	94 785	94 785		Emprunts et dettes financières divers (2) (3)				
Charges constatées d'avance	3 251	3 251		Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	11 978	11 978		
				Dettes fiscales et sociales	24 790	24 790		
				Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés				
				Autres dettes (3)				
				Produits constatés d'avance	1 000	1 000		
TOTAL	115 066	115 066		TOTAL	37 768	37 768		
(1) Prêts accordés en cours d'exercice Prêts récupérés en cours d'exercice				(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice Emprunts remboursés en cours d'exercice (3) Dont ..... <b>garanties par des suretés réelles</b> (indication des postes concernés)				

## 7 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.

### 7.1 Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
<i>Gestion propre (= libre)</i>		
• Ciné Club		4 454
• Festival de Valenciennes	- 22 931	
<i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i>		
• Activité ou établissement 1		
• Activité ou établissement 2		
• Activité ou établissement 3		
<b>Résultat de l'exercice</b>	- 18 477	

## 7.2 Produits du compte de résultat

### 7.2.1 Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation 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 résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

Entrées Ciné-Club	10 001
Subventions Ciné-Club	3 000
<b>Total Ciné-Club</b>	<b>13 001</b>

Entrées Festival	24 495
Parrainages Festival	44 357
Subvention Festival	336 150
Autres	0
<b>Total Festival 2 Valenciennes</b>	<b>405 002</b>

<b>Total Association</b>	<b>418 003</b>
--------------------------	----------------

### 7.2.1.1 Ventes de prestations de services dont parrainages

#### 7.2.1.1.1 Ventes de prestations hors parrainages

Néant

#### 7.2.1.1.2 Vente de prestations de parrainage

Le parrainage est un soutien financier apporté à l'entité par une personne physique ou morale comportant une contrepartie directe (en général publicitaire) pour le partenaire. Les opérations de parrainage sont destinées à promouvoir l'image du partenaire.

Les conventions de produit-partage, qui consistent par exemple en un reversement d'une part du prix de vente d'un article ou d'un service à une entité bénéficiaire, revêtent soit la forme de mécénat soit la forme de parrainage selon les termes de la convention.

Le montant défini dans le cadre de la convention de parrainage conclue avec des personnes physiques ou morales est comptabilisé lors de la réalisation de l'opération

### 7.2.2 Produits de tiers financeurs

#### 7.2.2.1 Concours publics et subventions d'exploitation

##### 7.2.2.1.1 Concours publics

Un concours public est une contribution financière apportée par une autorité administrative en application d'un dispositif législatif ou réglementaire (par opposition à la subvention, attribuée de façon facultative et objet d'une décision particulière).

Les concours publics comprennent :

- Les contributions financières d'une autorité administrative qui ne sont pas des subventions ;
- Les reversements de participations, contributions ou taxes par un organisme collecteur.

Ils sont comptabilisés en produit au compte « Concours publics » en fonction des modalités propres au dispositif concerné.

##### 7.2.2.1.2 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, 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* »

#### 7.2.2.1.3 Tableau des subventions et concours publics

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Ville	Autres
Concours publics					
Subvention d'exploitation		23 000	310 000	3 000	3 150
Subvention d'investissement					

#### 7.2.2.1.4 Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable

Néant

#### 7.2.3 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

Néant



### **7.3 Charges du compte de résultat**

#### **7.3.1 Achats de marchandises et variation des stocks**

Néant

#### **7.3.2 Autres Achats et charges externes**

Le montant des « autres achats et charges externes » correspond aux dépenses engagées pour la réalisation de l'objet social rappelé en début de ce document.

En 2023, elles représentent 312 430 € contre 328 065 € en 2022.

### **7.4 Résultat Financier**

Non significatif

### **7.5 Résultat exceptionnel**

Néant

### **7.6 Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat)**

L'association n'a pas bénéficié cette année de contribution en nature à l'exception du bénévolat nécessaires au fonctionnement de l'association.

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.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a décidé de ne pas comptabiliser les contributions volontaires en nature.

- Les motifs de notre décision sont les suivantes :
  - L'une des conditions suivantes devant être remplie ne l'est pas :
    - La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
    - L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.
  - Les parrainages font partie du poste « ventes de prestations de service dont parrainages »

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

##### 7.6.1.1 Produits à recevoir

Néant

##### 7.6.1.2 Charges et produits exceptionnels

Néant

##### 7.6.1.3 Honoraires des commissaires aux comptes

	CAC 1	CAC 2
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	4 400	
Au titre d'autres prestations		
<b>Honoraires totaux</b>	4 400	

## 7.6.2 Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat

### 7.6.2.1 Contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat

Les motifs de non-comptabilisation au pied du compte de résultat des contributions volontaires en nature, l'importance desdites contributions sont les suivants :

L'une des conditions suivantes devant être remplie ne l'est pas :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

### 7.6.2.2 Contributions volontaires en nature globales estimées

Ci-après une approche de l'ensemble des contributions volontaires y compris celles non comptabilisées au pied du compte de résultat pour les raisons communiquées par ailleurs.

Nature de la charge	Montant contributions portées au pied du compte de résultat	Montant autres contributions volontaires	Total
<b>Mise à disposition local</b>		2 900	2 900
Nature du produit	Montant compte de résultat	Montant contribution volontaire	Total
<b>Mise à disposition local</b>		2 900	2 900

## 8 Informations relatives à la fiscalité

### 8.1 Informations relatives au régime fiscal

Résultat de l'exercice	-	18 477
Impôt sur les bénéfices à 15 %		
Résultat avant impôt	=	- 18 477
Variation des provisions réglementées		
Résultat hors évaluations fiscales dérogatoires		

## 8.2 Impôt sur les bénéfices

### 8.2.1 Ventilation de l'origine de l'IS

	Résultat courant	Résultat exceptionnel (et participation)
Résultat avant impôts	-18 349	-127
Impôts : - au taux de 15 %		
- sur PVL		
Crédits d'impôts et imputations diverses :		
Résultat après impôts	-18 349	-127

Méthode employée :

Les corrections fiscales ont été reclassées selon leur nature en résultat courant et résultat exceptionnel.

## 9 Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants

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

Le montant total des « rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature » s'est élevé à 57 864 € brut en 2023.

Ce montant est en pratique communiqué ici bien que son information soit normalement prévue dans le « compte financier » par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative « à l'engagement éducatif ».

Conformément à l'article 261-7.1°d du Code général des impôts, ainsi qu'à l'Article 242 C-I-a) du CGI, annexe 2, le montant global des rémunérations versées à chacun des dirigeants concernés s'est élevé à 57 864 €.

## 10 Informations relatives à l'effectif

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

	Personnel salarié
Cadres	1
Agents de maîtrise et Techniciens	
Employés	2
Ouvriers	
Total	3