

AUDITEUROP

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boite 3.4

59777 EURALILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRAPHIE HAUTS-DE-FRANCE

Place des Nations

59282 DOUCHY LES MINES

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

A l'assemblée générale de l'association CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRAPHIE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Centre Régional de la Photographie relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et 2023-03 exposées dans la note « Règles et Méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et Méthodes comptables » de l'annexe expose le changement de méthodes comptables résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

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.

Vérifications spécifiques

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

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

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 de la présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Lille, le 12 juin 2026

Le commissaire aux Comptes
AUDITEUROP

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'V' followed by a horizontal line and a small flourish.

Vincent Hamou, Associé

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	11 774,04	11 774,04				
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				78,15		83,30
Terrains						
Constructions	192 298,45	68 845,25	123 453,20		136 573,18	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	99 158,45	65 069,02	34 089,43		45 577,09	
Autres immobilisations corporelles	1 327 793,90	71 204,12	1 256 589,78		1 249 322,44	
Immob. corp. en cours, av. acptes	46 444,98		46 444,98		21 953,54	
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0,01		0,01
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	158,91		158,91		158,91	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	1 677 628,73	216 892,43	1 460 736,30	78,16	1 453 585,16	83,31
Stocks et en-cours	201 891,63	177 621,96	24 269,67	1,30	21 617,53	1,24
Créances				15,38		9,66
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	57,70		57,70		7 293,96	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	287 428,70		287 428,70		157 369,82	
Charges constatées d'avance					3 803,99	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	96 512,94		96 512,94	5,16	101 107,49	5,79
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	585 890,97	177 621,96	408 269,01	21,84	291 192,79	16,69
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	2 263 519,70	394 514,39	1 869 005,31	100	1 744 777,95	100

BILAN PASSIF

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		18,65		19,84
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	348 534,20		346 134,20	
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves		43,29		46,37
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	809 059,46		809 059,46	
Autres réserves				
Report à nouveau	175 822,43	9,41	182 090,67	10,44
Excédent ou déficit de l'exercice	6 683,46	0,36	-6 268,24	-0,36
Situation nette (sous-total)	1 340 099,55	71,70	1 331 016,09	76,29
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	341 927,40	18,29	246 958,51	14,15
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	1 682 026,95	90,00	1 577 974,60	90,44
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques	29 000,00	1,55		
Provisions pour charges	74 063,19	3,96	72 120,85	4,13
TOTAL DES PROVISIONS (III)	103 063,19	5,51	72 120,85	4,13
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	12 101,10	0,65	9 277,69	0,53
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	39 917,07	2,14	42 957,38	2,46
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	31 897,00	1,71	42 447,43	2,43
TOTAL DES DETTES (IV)	83 915,17	4,49	94 682,50	5,43
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	1 869 005,31	100	1 744 777,95	100

COMPTE DE RÉSULTAT

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	2 190,00	1 632,95	557,05	34,11
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	2 714,30	4 284,27	-1 569,97	-36,64
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	6 566,00	7 793,65	-1 227,65	-15,75
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	581 647,26	606 300,00	-24 652,74	-4,07
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	10 045,85	33 405,49	-23 359,64	-69,93
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	42 447,43	25 594,76	16 852,67	65,84
Autres produits	15 425,71	3 992,06	11 433,65	286,41
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	661 036,55	683 003,18	-21 966,63	-3,22
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	564,62	1 096,11	-531,49	-48,49
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	266 627,30	267 157,58	-530,28	-0,20
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	5 154,36	7 050,53	-1 896,17	-26,89
Salaires	229 689,56	257 887,66	-28 198,10	-10,93
Cotisations sociales	83 394,27	86 071,83	-2 677,56	-3,11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 983,33	29 837,50	4 145,83	13,89
Dotations aux provisions	1 942,34		1 942,34	
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés		42 447,43	-42 447,43	-100,00
Autres charges	4 372,73	1 338,13	3 034,60	226,78
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	625 728,51	692 886,77	-67 158,26	-9,69
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	35 308,04	-9 883,59	45 191,63	457,24

COMPTE DE RÉSULTAT

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	474,42	441,41	33,01	7,48
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	474,42	441,41	33,01	7,48
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	29 000,00		29 000,00	
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	29 000,00		29 000,00	
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-28 525,58	441,41	-28 966,99	
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	6 782,46	-9 442,18	16 224,64	171,83
Produits exceptionnels (V)		21 185,64	-21 185,64	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)	99,00	18 011,70	-17 912,70	-99,45
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-99,00	3 173,94	-3 272,94	-103,12
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	661 510,97	704 630,23	-43 119,26	-6,12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	654 827,51	710 898,47	-56 070,96	-7,89
EXCÉDENT OU DÉFICIT	6 683,46	-6 268,24	12 951,70	206,62
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	6 683,46	-6 268,24	12 951,70	206,62

ANNEXE COMPTABLE

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

L'objet social de l'entité est :

L'association a pour objet social :

- * la création est la diffusion artistiques contemporaines,
- * la conseravtion, l'étude, l'enrichissement et la diffusion d'un fonds photographique se composant d'une collection et d'une arthothèque,
- * le développement d'un pôle de ressources documentaires et techniques,
- * la mise en oeuvre de projets de médiation artistique,
- * la structuration d'un programme d'éducation à la lecture critique et citoyenne de l'image.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

Changement de méthodes comptables induit par la première application des règlements ANC n°2022-06 et 2023-03 impactant la présentation des états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le règlement.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2023-03.

Le changement dans les méthodes de présentation a été apporté afin d'appliquer la nouvelle réglementation ANC 2022-06 et ANC 2023-03 du 7 juillet 2023 qui impacte principalement la présentation des comptes.

En effet, en N-1 les montants comptabilisés en exceptionnel ne répondent plus à la nouvelle définition de l'exceptionnel dans le règlement ANC 2022-06. En N-1, nous avons 18 k€ de charges exceptionnelles contre 0 en N. Il s'agissait d'une subvention DRAC 2023 comptabilisée en 131 qui a été annulée sur l'exercice 2024. Nous avons 21K€ de produits exceptionnels en N-1 il s'agissait de la quote-part de subvention d'investissement qui était en compte 777 et qui est maintenant comptabilisée en compte 747.

De plus il n'y a plus la notion de transfert de charges. les montants en N-1 comptabilisés en compte 791 pour 24K€, cette année ont été comptabilisés en compte 758 pour un total de 11K€

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

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

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

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifié.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		DE 10 À 40 ANS
Installations techniques		DE 06 À 10 ANS
Matériels outillages et industriels		05 ANS
Matériels outillages		05 ANS

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations financières éligibles.

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Détermination des stocks

Les stocks sont déterminés selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

La variation de stocks en compte 60320000, pour un montant de 7 393,71 € pour N (et 5 637,46 € pour N-1) est reprise en catégorie "Autres achats et charges externes" dans le compte de résultat.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

Les subventions sont comptabilisées en produits.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Aucune contribution n'est comptabilisée sur cet exercice.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	11 774,04		
TOTAL	11 774,04		
Immobilisations corporelles			
Constructions sur sol propre	192 298,45		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	99 158,45		
Installations générales, agencements et aménagements divers	13 852,43		9 218,40
Matériel de transport	154,02		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	80 681,39		4 418,91
Emballages récupérables et divers	1 216 463,03		3 005,72
Immobilisations corporelles en cours	21 953,54		24 491,44
TOTAL	1 624 561,31		41 134,47
Immobilisations financières			
Prêts et autres immobilisations financières	158,91		
TOTAL	158,91		
TOTAL GENERAL	1 636 494,26		41 134,47

ETAT DES IMMOBILISATIONS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			11 774,04	
TOTAL			11 774,04	
Immobilisations corporelles				
Constructions sur sol propre			192 298,45	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			99 158,45	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			23 070,83	
Matériel de transport			154,02	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			85 100,30	
Emballages récupérables et divers			1 219 468,75	
Immobilisations corporelles en cours			46 444,98	
TOTAL			1 665 695,78	
Immobilisations financières				
Prêts et autres immobilisations financières			158,91	
TOTAL			158,91	
TOTAL GENERAL			1 677 628,73	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			11 774,04			11 774,04
TOTAL			11 774,04			11 774,04
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre			55 725,27	13 119,98		68 845,25
Inst. tech., mat. et out. industriels			53 581,36	11 487,66		65 069,02
Inst. générales, agencts divers			13 852,43	141,43		13 993,86
Matériel de transport			154,02			154,02
Matériel de bureau, informatique			47 821,98	9 234,26		57 056,24
TOTAL			171 135,06	33 983,33		205 118,39
TOTAL GENERAL			182 909,10	33 983,33		216 892,43

ETAT DES STOCKS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

ÉTAT DES STOCKS

La variation de stocks en compte 6032000, pour un montant de 7 393,71 € pour N (et 5 637,46 € pour N-1) est reprise en catégorie "Autres Achats et charges externes" dans le compte de résultat.

	Stock début	Augmentation	Diminution	Stock fin
Autres approvisionnements	209 285,34	201 891,63	209 285,34	201 891,63
TOTAL	209 285,34	201 891,63	209 285,34	201 891,63

ETAT DES CRÉANCES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	158,91		158,91
Actif circulant			
Autres créances clients	57,70	57,70	
Personnel et comptes rattachés	5,00	5,00	
Autres impôts, taxes et versements	114,00	114,00	
Divers	263 837,63	263 837,63	
Débiteurs divers	11,12	11,12	
TOTAL	264 184,36	264 025,45	158,91

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
TOTAL	

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	283 940,98
TOTAL	283 940,98

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	346 134,20		2 400,00		348 534,20
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	809 059,46				809 059,46
Report à nouveau	182 090,67	-6 268,24			175 822,43
Excédent ou déficit de l'exercice	-6 268,24		6 683,46	-6 268,24	6 683,46
Subventions d'investissement	246 958,51		119 713,15	24 744,26	341 927,40
TOTAL	1 577 974,60	-6 268,24	128 796,61	18 476,02	1 682 026,95

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
DRAC					125 000,00	125 000,00	
DRAC - Projet résidence Capsule					6 800,00	6 800,00	
DRAC - Projet Faisabilité					25 000,00	25 000,00	
DRAC - Projet MPMD 2025					303,00	303,00	
DRAC - Projet DELTA					26 000,00	26 000,00	
CONSEIL REGIONAL					290 000,00	290 000,00	
RECTORAT ACADEMIE DE LILLE					2 200,00	2 200,00	
CONSEIL GENERAL DU NORD					30 000,00	30 000,00	
VILLE DE DOUCHY LES MINES					5 000,00	5 000,00	
CAPH					28 500,00	28 500,00	
DIAGONAL					11 600,00	11 600,00	
PARTENAIRES PROJETS					1 000,00	1 000,00	
PROJET NIKITA					2 500,00	2 500,00	
PARTENAIRES PROJET IMAGERIE...					3 000,00	3 000,00	
TOTAL					556 903,00	556 903,00	

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

	Montant N	Montant N-1
Sur subventions de fonctionnement		42 447,43
TOTAL		42 447,43

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	12 101,10	12 101,10		
Personnel et comptes rattachés	16 480,53	16 480,53		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 388,38	19 388,38		
Taxe sur la valeur ajoutée	385,15	385,15		
Autres impôts et taxes assimilées	3 663,01	3 663,01		
Produits constatés d'avance	31 897,00	31 897,00		
TOTAL	83 915,17	83 915,17		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	31 897,00
TOTAL	31 897,00

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 000,00
Dettes fiscales et sociales	24 228,66
TOTAL	28 228,66

ENGAGEMENTS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 30 juin 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 74 063,19 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge 48,51

Départ volontaire

Moyenne derniers salaires

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 900,00	3 780,00
TOTAL	3 900,00	3 780,00

LES EFFECTIFS

02616 - ASS. CENTRE REGIONAL DE LA PHOTOGRA

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

EFFECTIFS MOYENS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	2,00	2,00
Employés et techniciens	4,43	5,38
PERSONNEL SALARIÉ	6,43	7,38