

Association ATMOSPHERES

Maison des associations
84 rue du Faubourg de Paris
59300 VALENCIENNES



RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Association ATMOSPHERES

Maison des associations
84 rue du Faubourg de Paris
59300 VALENCIENNES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

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 ATMOSPHERES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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.



2 bis, Chemin de la Blanchisserie - 59400 Cambrai - Tél. 03 27 82 27 11 - contact@bdl-experts.com

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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous nous sommes également assurés de :

- ✓ La réalité des subventions accordées et leur rattachement à l'exercice,
- ✓ La justification des recettes des activités Ciné-Club et festival,
- ✓ L'apurement du rapprochement sur l'exercice suivant,
- ✓ La justification des charges significatives ainsi que de leur rattachement à l'exercice.

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.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, 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.

A Valenciennes, le 04 juin 2025

SAS BDL AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachée à la CRCC de DOUAI

Claire CHAVALLE

Commissaire aux Comptes associée



ASS. Atmosphères



Bilan et compte de résultat



Page : 4 / 36



| Actif | | | Au 31/12/2024 | | | Au 31/12/2023 |
|---|--|--|---------------|-----------------|-------------|---------------|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ | 10 873 | 10 673 | 200 | 200 | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | 10 873 | 10 673 | 200 | 200 | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | Inst.techniques, mat.out.industriels | 13 530 | 12 605 | 924 | 34 | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | | |
| TOTAL | 13 530 | 12 605 | 924 | 34 | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières ⁽²⁾ | Participations et créances rattachées | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| TOTAL | | | | | | |
| Total I | | | 24 404 | 23 279 | 1 124 | 234 |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 14 587 | | 14 587 | 17 029 |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres | 138 660 | | 138 660 | 94 785 |
| | | TOTAL | 153 247 | | 153 247 | 111 814 |
| | Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | | Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | | 38 106 | | 38 106 | 80 561 | |
| Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾ | | 2 277 | | 2 277 | 3 251 | |
| Total II | | | 193 631 | | 193 631 | 195 627 |
| 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) | | | 218 036 | 23 279 | 194 756 | 195 861 |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut) | | | | | |

| Passif | | Au 31/12/2024 | Au 31/12/2023 |
|--|---|----------------|----------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | 146 600 | 146 600 |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 15 041 | 15 041 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | -3 548 | 14 928 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | -7 026 | -18 476 |
| | Situation nette (sous-total) | 151 066 | 158 093 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| Total I | | 151 066 | 158 093 |
| 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 ⁽¹⁾ | 192 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 12 509 | 11 978 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 29 986 | 24 790 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | 1 000 | 1 000 |
| Total IV | | 43 689 | 37 768 |
| Écart de conversion Passif V | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 194 756 | 195 861 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |



| | | Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 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 | 73 408 | 78 852 |
| | <i>dont parrainages</i> | 47 165 | 44 357 |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | 337 000 | 339 150 |
| | 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 | | |
| Charges d'exploitation | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 1 715 | |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | 6 | 2 |
| | TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I | 412 130 | 418 005 |
| | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes (1) | 268 499 | 312 429 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 2 223 | 2 003 |
| | Salaires et traitements | 109 008 | 84 874 |
| | Charges sociales | 37 359 | 33 402 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 421 | 2 005 |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | 2 815 | 3 455 |
| | TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II | 420 328 | 438 171 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | -8 197 | -20 165 |

| | | Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois | Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits financiers | De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé 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 | 1 170 | 1 816 |
| | TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III | 1 170 | 1 816 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 1 170 | 1 816 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | -7 026 | -18 349 |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V | | |
| Charges exceptionnelles | Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 127 |
| | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI | | 127 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | | -127 |
| Participation des salariés aux résultats VII | | | |
| Impôts sur les bénéfices VIII | | | |
| Total des produits (I + III + V) | | 413 301 | 419 821 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | 420 328 | 438 298 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | -7 026 | -18 476 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| Total | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| Total | | | |

Association Atmosphères

Annexe aux comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2024

Ce rapport contient 22 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 | 6 |
| 6.2 | Actif circulant | 8 |
| 6.2.1 | Stocks et en cours | 8 |
| 6.2.2 | Précisions sur d'autres créances | 8 |
| 6.3 | Fonds propres | 8 |
| 6.3.1 | Tableau de variation des Fonds propres | 8 |
| 6.4 | Dettes | 11 |
| 6.4.1 | Emprunts et autres dettes assimilés | 11 |
| 6.4.2 | Précisions sur d'autres dettes | 11 |
| 6.5 | État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice | 12 |
| 7 | Informations relatives au Compte de résultat | 13 |
| 7.1 | Résultats par activité ou établissement | 13 |
| 7.2 | Produits du compte de résultat | 13 |
| 7.2.1 | Ventilation des produits d'exploitation | 13 |
| 7.2.2 | Produits de tiers financeurs | 14 |
| 7.2.3 | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 15 |
| 7.3 | Charges du compte de résultat | 16 |

| | | |
|-------|--|----|
| 7.3.1 | Achats de marchandises et variation des stocks | 16 |
| 7.3.2 | Autres Achats et charges externes | 16 |
| 7.4 | Résultat Financier | 16 |
| 7.5 | Résultat exceptionnel | 16 |
| 7.6 | Contributions et charges des contributions, volontaires en nature (pied du compte de résultat) | 16 |
| 7.6.1 | Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat | 17 |
| 7.6.2 | Autres informations sur certaines contributions volontaires en nature non présentées au pied du compte de résultat | 18 |
| 8 | Informations relatives à la fiscalité | 18 |
| 8.1 | Informations relatives au régime fiscal | 18 |
| 8.2 | Impôt sur les bénéfices | 19 |
| 8.2.1 | Ventilation de l'origine de l'IS | 19 |
| 9 | Autres informations et engagements dont opérations et engagements envers les dirigeants | 19 |
| 9.1 | Informations relatives aux dirigeants (rémunérations, avances et crédits alloués,...) | 19 |
| 9.2 | Autres informations et engagements (engagements en matière de retraite et avantages assimilés...) | 20 |
| 10 | Informations relatives à l'effectif | 21 |

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 31/12/2024 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 postérieurs 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 | 1 311 | 2 178 | 13 530 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 25 270 | 1 311 | 2 178 | 24 403 |

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

Acquisition d'un ordinateur portable

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

Mise au rebut d'un ordinateur obsolète.

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 |
| Immobilisations incorporelles | 10 674 | | | 10 674 |
| Immobilisations corporelles | 14 362 | 422 | 2178 | 12 606 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 25 036 | 422 | 2178 | 23 280 |

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 | | 422 | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | | 422 | | |

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

| Diminutions de l'exercice | Ventilation des diminutions | | |
|-------------------------------|---|----------------|---------------------------|
| | Eléments transférés à l'actif circulant | Eléments cédés | Eléments mis hors service |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Immobilisations corporelles | | | 2 178 |
| Immobilisations financières | | | |
| Total | | | 2 178 |

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 |

6.1.2.4 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 138 660 € sont constituées de :

| | |
|---|-----------|
| • Avances versées sur commande | 117 € |
| • Subventions à recevoir | 110 000 € |
| • Créance de carry back | 2 506 € |
| • TVA sur prestations de services non réglées | 958 € |
| • Crédit de TVA à recevoir | 24 298 € |
| • TVA sur FNP | 781 € |

6.2.2.1 Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 2 278 € 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 CONSUMMATION | 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 | 43 073 -28 144 | 4 454 -22 930 | | | 47 527 -51 075 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -18 477 | 18 477 | | -7 027 | -7 027 |
| Situation nette (sous-total) | 158 094 | | | -7 027 | 151 067 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 158 094 | | | -7 027 | 151 067 |

(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 2025.

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 plus | à plus 5 ans |
| Créances de l'actif immobilisé : Créances rattachées à des participations Prêts (1) Autres Créances de l'actif circulant : Créances Clients et Comptes rattachés Autres Charges constatées d'avance | 14 587 138 660 2 278 | 14 587 138 660 2 278 | | 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 Emprunts et dettes financières divers (2) (3) Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés Autres dettes (3) Produits constatés d'avance | 192 12 510 29 987 1 000 | 192 12 510 29 987 1 000 | | |
| TOTAL | 155 525 | 155 525 | | TOTAL | 43 689 | 43 689 | | |
| (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 garanties par des suretés réelles (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 | | 2 931 |
| • Festival de Valenciennes | - 9 958 | |
| <i>Gestion sous contrôle de tiers financeurs (= conventionnée)</i> | | |
| • Activité ou établissement 1 | | |
| • Activité ou établissement 2 | | |
| • Activité ou établissement 3 | | |
| Résultat de l'exercice | - 7 027 | |

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 | 11 474 |
| Subventions Ciné-Club | 3 000 |
| Total Ciné-Club | 14 474 |

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| Entrées Festival | 14 769 |
| Parrainages Festival | 47 166 |
| Subvention Festival | 334 000 |
| Autres | 1 721 |
| Total Festival 2 Valenciennes | 397 656 |

| | |
|--------------------------|----------------|
| Total Association | 412 130 |
|--------------------------|----------------|

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 | 1 000 |
| 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 2024, elles représentent 268 500 € contre 312 430 € en 2023.

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 | 4 550 | |
| Au titre d'autres prestations | | |
| Honoraires totaux | 4 550 | |

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 |
|---------------------------------|---|--|-------|
| Mise à disposition local | | 2 900 | 2 900 |
| | | | |
| Nature du produit | Montant compte de résultat | Montant contribution volontaire | Total |
| Mise à disposition local | | 2 900 | 2 900 |
| | | | |

8 Informations relatives à la fiscalité

8.1 Informations relatives au régime fiscal

Résultat de l'exercice - 7 027

Impôt sur les bénéfices à 15 %

Résultat avant impôt = - 7 027

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 | -7 027 | |
| Impôts : - au taux de 15 % | | |
| - sur PVLT | | |
| Crédits d'impôts et imputations diverses : | | |
| Résultat après impôts | -7 027 | |

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,...)

Le montant total des « *rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature* » s'est élevé à 58 006 € brut en 2024.

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 58 006 €.

9.2 Autres informations et engagements (engagements en matière de retraite et avantages assimilés...)

Notre entité ne provisionne pas son engagement suivant dont les principales caractéristiques et hypothèses retenues pour leur estimation à la date de clôture sont précisées ci-après.

Le régime correspondant est un régime d'indemnités de départ en retraite qui résulte de la convention collective « Artistique : entreprise artistique et culturelles »

Le montant notre engagement total correspondant s'élève à 13 595 € au 31/12/2024

Cet engagement est estimé :

- selon la méthode historique simplifiée retenue par notre entité suivante : méthode des unités de crédits projetées.

Les principales hypothèses sont les suivantes à la date de clôture :

- Age de départ à la retraite présumé à l'initiative du salarié : 64 ans
- Taux d'actualisation : 3,38
- Taux d'augmentation annuel des salaires : néant
- Concernant l'appréciation de la probabilité d'être présent dans l'entité à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise,
 - Pour la prise en compte de la probabilité de turnover,
 - Les Statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité le plus proche.
 - Pour la prise en compte du risque de mortalité,
 - Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles de l'Insee distinctes hommes/femmes.
- Le % de cotisations/contribution sociales « patronales » probable retenu à payer sur ces indemnités est 43.60% pour la population cadre et 24.70% pour la population non cadre.

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 |