

ASSOCIATION HUGO MARCHAND POUR LA DANSE

Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

CALISSEO

SIEGE SOCIAL : 20, AVENUE CHARLES DE GAULLE - 92200 NEUILLY SUR SEINE

SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

CAPITAL DE 10 000 EUROS - RCS NANTERRE 503 418 428

**ASSOCIATION HUGO
MARCHAND POUR
LA DANSE**

Comptes annuels

Exercice clos le

31 décembre 2024

ASSOCIATION HUGO MARCHAND POUR LA DANSE

Siège Social : 111, rue de Charonne - 75011 PARIS

Association

N° Siret : 919 822 999 00018

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HUGO MARCHAND POUR LA DANSE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

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 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.

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.

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 Président et la Trésorière.

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 ;

**ASSOCIATION HUGO
MARCHAND POUR
LA DANSE**

Comptes annuels

Exercice clos le

31 décembre 2024

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

Fait, à Neuilly sur Seine, le 12 juin 2025

Le commissaire aux comptes

CALISSEO



ISABELLE ARRIBE

Association Hugo Marchand pour la Danse

Bilan

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	3 800	1 351	2 449	3 209	- 760
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	33 030	8 464	24 566	20 295	4 271
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	153		153	153	
Prêts					
Autres					
TOTAL (I)	36 982	9 815	27 167	23 656	3 511
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	32 000		32 000		32 000
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	1 061		1 061		1 061
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	129 155		129 155	105 091	24 064
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	162 215		162 215	105 091	57 124
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	199 198	9 815	189 382	128 747	60 635

Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	59 002	-26 796	85 798
Excédent ou déficit de l'exercice	42 398	85 798	- 43 400
Situation nette (sous total)	101 400	59 002	42 398
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	15 697	20 295	- 4 598
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	117 097	79 297	37 800
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		38 950	- 38 950
TOTAL (II)		38 950	- 38 950
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 384	10 500	29 884
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 902		1 902
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	30 000		30 000
TOTAL (IV)	72 285	10 500	61 785
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	189 382	128 747	60 635
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Engagements donnés			

Association Hugo Marchand pour la Danse

Compte de résultat

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	110 684	56 078	54 606	97,38
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	100 000	50 000	50 000	100,00
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	81 635	110 557	- 28 922	-26,16
. Mécénats	242 000	217 010	24 990	11,52
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge				
Utilisations des fonds dédiés	38 950		38 950	N/S
Autres produits		0		
Total des produits d'exploitation (I)	573 269	433 646	139 623	32,20
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	501 797	300 399	201 398	67,04
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 529	3 286	3 243	98,69
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés		38 950	- 38 950	-100
Autres charges	27 145	7 939	19 206	241,92
Total des charges d'exploitation (II)	535 471	350 574	184 897	52,74
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	37 797	83 071	- 45 274	-54,50
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	3		3	N/S
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change		35	- 35	-100
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	3	35	- 32	-91,43
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change		3	- 3	-100
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)		3	- 3	-100
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	3	32	- 29	-90,62
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	37 800	83 103	- 45 303	-54,51
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	4 598	2 695	1 903	70,61
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	4 598	2 695	1 903	70,61
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	4 598	2 695	1 903	70,61
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	577 869	436 376	141 493	32,42
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	535 471	350 578	184 893	52,74
EXCEDENT OU DEFICIT	42 398	85 798	- 43 400	-50,58
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature	221 000			
. Bénévolats	7 642			
Total	228 642			
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

Association Hugo Marchand pour la Danse

Annexes aux comptes annuels

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'Association Hugo Marchand pour la Danse a été créée le 1er septembre 2022.

Elle a pour vocation de rendre la danse classique ou moderne accessible à tous et, plus particulièrement, de créer une passerelle entre le patrimoine architectural en régions et la danse en proposant des spectacles de qualité dans des lieux remarquables à des conditions tarifaires accessibles à tous.

Elle est reconnue comme étant un organisme d'intérêt général depuis le 29 mars 2023 et est labellisée "entreprise de spectacles vivants".

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 189 382,46 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 42 397,94 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le dirigeant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice 2024 a été marqué par la mise en place d'un événement supplémentaire, portant ainsi le nombre de manifestations organisée par l'Association de 4 à 6.

En 2024, les représentations données au Château de Digoine se sont poursuivies en septembre ; deux nouveaux sites ont accueilli les représentations de l'Association : le Château de Fabrègues en juin 2024 et le Château de Chambord en juillet 2024.

Annexes aux comptes annuels (suite)

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général et par le Règlement ANC n° 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au Règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, complété par le Règlement n° 2020-08, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les états financiers ont par ailleurs été établis en conformité avec les règlements comptables :

- 2000-06 concernant les passifs,
- 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs,
- 2004-06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

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

1. Immobilisations

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations. Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation :

Type	Durée et mode d'amortissement
Sites événementiels	5 ans en mode linéaire
Installations complexes spécialisées	5 ans en mode linéaire

2. Créances & dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation des créances est constatée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable ou lorsque la réalité du recouvrement est incertaine.

Les créances enregistrent des dons effectués.

Annexes aux comptes annuels (suite)

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

3. Fonds dédiés

L'Association Hugo Marchand pour la Danse constate en fonds dédiés les engagements restant à réaliser sur des fonds perçus des donateurs ayant fait l'objet d'une affectation spécifique par ces derniers.

4. Subventions d'investissement

Elles enregistrent une subvention reçue d'un mécène destinée au financement du plancher de danse acquis par l'Association. Cette subvention est rapportée au compte de résultat au même rythme et selon la même durée que les amortissements de la valeur de l'immobilisation acquise au moyen de cette subvention.

5. Ressources de l'Association

Les dons sont enregistrés lors de leurs encaissements.

Les subventions sont enregistrées à la date de signature de la convention.

Si elles sont affectées à un objet spécifique, un fonds dédié est constaté à la clôture si les fonds dédiés ne sont pas utilisés.

Les subventions à cheval sur plusieurs exercices et non utilisées à la clôture sont réparties sur chaque exercice au prorata temporis.

Dans le cas où une subvention est affectée exclusivement à une manifestation déterminée des "Etoiles au Château", elle est affectée prioritairement à cette dernière. Les subventions affectées aux "Etoiles au Château" qui ne sont pas spécifiquement affectées à une des manifestations organisées font l'objet d'une répartition entre les différentes manifestations en fonction des dépenses non couvertes.

6. Contributions volontaires

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe à l'exception de la contribution liée à la mise à disposition d'un des châteaux ayant accueilli les événements 2023.

En 2024, et conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 800			3 800
Immobilisations corporelles	22 990	10 040		33 030
Immobilisations financières	153			153
TOTAL	26 942	10 040		36 983

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	591	760		1 351
TOTAL I	591	760		1 351
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	2 695	5 769		8 464
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique				
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	2 695	5 769		8 464
TOTAL GENERAL (I+II)	3 286	6 529		9 815

Etat des créances et charges constatées d'avance

Etat des créances	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Stocks				
Avances et acomptes				
Clients	32 000	32 000		
Autres créances	1 061	1 061		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	33 061	33 061		

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-26 796	85 798			59 002
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	85 798	- 85 798	42 398		42 398
Dont générosité du public					
Situation nette	59 002		42 398		101 400
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	20 295			4 598	15 697
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	79 297		42 398	4 598	117 097
TOTAL dont générosité du public					

Tableau de variation des fonds dédiés

VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE	À L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		Transferts	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation (1)							
Contributions financières d'autres organismes (1)	6 282		6 282			0	
Ressources liées à la générosité du public (1)	32 668		32 668			0	
TOTAL	38 950		38 950			0	
(1) Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet : projet "Les Etoiles au Château"							

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Analyse des fonds dédiés

Au cours de l'exercice, l'Association Hugo Marchand pour la Danse a perçu 342 000 euros au titre de subventions, conventions de mécénat ou de parrainage qui se décomposent comme suit :

- versement de subventions :

* par le DEPARTEMENT DE SAONE ET LOIRE : 50 000 euros destinés au financement des deux manifestations "Les Etoiles au Château" au Château de Digoine en septembre 2024 ;

* par le DEPARTEMENT DU VAR et la commune d'AUPS : respectivement 15 000 euros et 5 000 destinés au financement des deux manifestations « Les Etoiles au Château » au Château de Fabrègues en juin 2024 ;

* par le département du LOIR ET CHER : 10 000 euros au titre du financement des deux manifestations « Les Etoiles au Château » au Château de Chambord en juillet 2024 ;

* par le MINISTERE DE LA CULTURE : 20 000 euros au titre du financement des « Etoiles au Château »

- mécénats :

L'Association a perçu 205 000 euros au titre de conventions de Mécénat conclues avec différents mécènes dont par Mme Aline FORIEL-DESTEZET, le Fonds de dotation LE MASSON ou la BNP aux fins de financer les spectacles 2024 "Les Etoiles au Château" ;

- parrainages :

L'Association a perçu également 37 000 euros au titre de conventions de parrainage conclues avec la CAISSE DES DEPÔTS ET CONSIGNATIONS et AGNES B dans le but d'apporter un soutien financier à l'Association pour la mise en oeuvre de l'édition 2024 des "Etoiles au Château"

Conformément aux règles d'affectation énoncées dans les "Règles et Méthodes Comptables", les subventions versée par les DEPARTEMENTS DU LOIR ET CHER, DE LA SAONE ET LOIRE ET DU VAR ainsi que par la ville d'AUPS ont été affectées en totalité aux spectacles donnés dans les départements concernés..

A la clôture de l'exercice, le solde des subventions octroyées par les donateurs de l'Association au titre des "Etoiles au Château" 2023 et qui avait été porté en « fonds dédiés » en attente de leur affectation fin 2023 a été entièrement utilisé pour financer les « Etoiles au Château 2024 ».

Il est à noter que la convention de Mécénat de la BNP s'étalant sur les années 2024 et 2025, il a été décidé d'affecter linéairement la moitié des fonds versés au titre des « Etoiles au Château 2024 » soit 30 000 euros et la moitié des fonds versés au titre des « Etoiles au Château 2025 » soit 30 000 euros.

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	40 384	40 384		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 902	1 902		
Produits constatés d'avance	30 000	30 000		
TOTAL	72 286	72 286		

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	15 506
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
TOTAL	15 506

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des ressources = 534 319 Euros

Les ressources de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature des ressources	Montant HT	Taux
Billetterie	98 878	18,51 %
Autres produits des activités annexes	11 806	2.21 %
Subventions publiques	100 000	18,72 %
Dons manuels	81 635	15,28 %
Mécénat	205 000	38,37 %
Parrainage	37 000	6,91 %
TOTAL	534 319	100.00 %

Valorisation des contributions volontaires = 221 000 Euros

Nature des contributions volontaires	Montant HT
Mise à disposition gratuite de biens et de prestations	221 000
Personnel bénévole	7 642
TOTAL	228 642

L'évaluation de la mise à disposition gratuite de biens et de prestations s'est appuyée, d'une part, sur les conventions signées avec les différents partenaires valorisant ces prestations, et, d'autre part, sur une estimation de ces dernières en cas d'absence de valorisation desdites prestations dans les conventions conclues avec nos partenaires.

L'évaluation du personnel bénévole a été effectuée sur la base d'un nombre d'heures estimé, valorisé par mesure de simplicité au taux du Smic horaire de l'année.

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes aux comptes annuels (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Autres informations complémentaires

Régime Fiscal :

En tant qu'association sans but lucratif d'intérêt général, l'association est :

- non assujettie aux impôts commerciaux (impôt sur les sociétés, TVA, Cet),
- à l'inverse, elle ne peut récupérer la TVA sur les biens et services acquis et est passible de la taxe sur les salaires versés à ses salariés,
- en droit d'émettre des reçus fiscaux à ses donateurs personnes physiques ou morales, droit qu'elle a fait formellement confirmer dans le cadre de la procédure de rescrit prévue dans le livre des procédures fiscales.

Personnel :

L'Association n'emploie aucun salarié.

L'organisation des spectacles est sous-traitée à une société de production de ballets qui prend en charge toute l'organisation opérationnelle des manifestations et refacture le coût de ces dernières à l'Association.

Administrateurs :

Les administrateurs de l'Association sont tous des bénévoles.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Charges à payer = 15 506 euros

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fourn.fts non parven(408100)</i>	15 506
TOTAL	15 506

Produits constatés d'avance = 30 000 euros

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Produits constatés d'avance (487000)</i>	30 000
TOTAL	30 000

Annexes aux comptes annuels (suite)

PRINCIPES, REGLES ET METHODES DU C.R.O.D.

Par application du nouveau Règlement n°2018-06 du 05 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, les associations et fondations relevant des articles 3 et 4 de la loi n° 91-772 du 07 août 1991 incluent dans l'annexe de leurs comptes annuels une sous-section qui comporte les états suivants :

- Un compte de résultat par origine et destination défini à l'article 432-2 (CROD) ;
- Un compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public conformément à la loi n° 91-772 du 07 août 1991 défini par l'article 432-17 (CER) ;
- Les informations nécessaires à leur bonne compréhension.

Le CROD rend compte pour l'année clôturée et l'année précédente de l'origine des ressources, de la destination des dépenses et de leur financement par les ressources de générosité du public.

Le CROD classe les produits dans cinq rubriques distinctes : les produits liés à la générosité du public, les produits non liés à la générosité du public, les subventions et autres concours publics, les reprises de provisions et l'utilisation des fonds dédiés antérieurs.

Les produits liés à la générosité du public s'entendent comme l'ensemble des dons, legs et donations reçus des personnes physiques et morales ainsi que les produits qui en découlent, comme les produits financiers, les loyers, les plus-values de cession réalisées sur des biens dont la générosité du public a financé l'acquisition.

Par ailleurs, le CROD classe les charges en six rubriques distinctes : dépenses de missions sociales, frais de recherche de fonds, frais de fonctionnement, dotations aux provisions, impôts sur les bénéfices et reports en fonds dédiés de l'exercice.

Le CER rend compte de l'utilisation de la générosité du public collectée sur l'exercice pour financer les dépenses de l'exercice. Il est complété par un tableau qui récapitule les ressources de la générosité du public disponibles en début d'exercice, celles issues du résultat de l'exercice, celles utilisées pour financer les investissements de l'année. Les désinvestissements nets d'actifs antérieurement financés par la générosité du public, intervenus sur l'exercice, constituent un abondement du même montant des ressources de l'année liée à la générosité du public.

Annexes aux comptes annuels (suite)

COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE N		EXERCICE N-1	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons manuels	81 635	81 635	110 557	110 557
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat	205 000	205 000	182 010	182 010
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises	37 000		35 000	
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	110 686		56 114	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	100 000		50 000	
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	4 598	4 598	2 695	2 695
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	38 950	32 668		
TOTAL	577 869	323 901	436 376	295 262
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	505 680	251 712	284 163	149 367
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	2 854	2 854	14 709	14 709
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	20 408	20 408	9 470	9 470
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6 529	6 529	3 286	3 286
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			38 950	32 668
TOTAL	535 471	281 503	350 578	209 500
EXCEDENT OU DEFICIT	42 398	42 398	85 798	85 762
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	221 000		7 000	
3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	221 000	0	7 000	0
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
Réalisées en France				
Réalisées à l'étranger				
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS				
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT				
TOTAL				

Annexes aux comptes annuels (suite)

COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC (Loi n°91-772 du 7 août 1991)

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	251 712	149 367	1.2 Dons, legs et mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons manuels	81 635	110 557
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats	205 000	182 010
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	2 854	14 709			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	20 408	9 470			
TOTAL DES EMPLOIS	274 974	173 546	TOTAL DES RESSOURCES	286 635	292 567
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	6 529	3 286	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	4 598	2 695
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE		32 668	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS	32 668	
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	281 503	209 500	TOTAL	323 901	295 262
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)		
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	42 398	85 762
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	42 398	85 762
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	EXERCICE N	EXERCICE N-1		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France			Bénévolat		
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS			Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT					
TOTAL			TOTAL		

Annexes aux comptes annuels (suite)

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE N

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
ETATS UNIS D'AMERIQUE	1 000
BELGIQUE	2 000
SUEDE	50
SUISSE	15 000
TAIWAN	250
TOTAL	18 300