

ASSOCIATION TEAT LA REUNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2025

ASSOCIATION TEAT LA REUNION

Siège social : 2 rue du théâtre – 97490 SAINTE CLOTILDE - LA REUNION

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

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 TEAT LA REUNION** 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels « Changement de méthode comptable » concernant la première application, à compter du 1^{er} janvier 2025, du règlement ANC 2022-06.



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, notamment en ce qui concerne la présentation et l'évaluation des immobilisations concédées.

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.

VÉRIFICATION 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 Conseil d'administration 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 au Conseil d'Administration 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 au Conseil d'Administration 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 le conseil d'administration, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par le conseil d'administration 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.

À Saint-Denis, le 16 avril 2026

Le Commissaire aux comptes :



EXA
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Guillaume ESPITALIER-NOËL



BILAN ACTIF

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

| | 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 | | | | 0,06 | | 0,12 |
| Frais de développement | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, | 3 250 | 2 236 | 1 014 | | 2 098 | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immob. incorp. en cours, av. acptes | | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | 62,66 | | 45,38 |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Inst. techniques, matériel et outillages ... | 86 154 | 13 884 | 72 270 | | 20 128 | |
| Autres immobilisations corporelles | 5 555 313 | 4 642 023 | 913 289 | | 655 378 | |
| Immob. corp. en cours, av. acptes | | | | | 102 561 | |
| Biens reçus legs /donat. dest. être cédés | | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | 1,36 | | 1,25 |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des particip. | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 15 | | 15 | | 15 | |
| Prêts | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 21 426 | | 21 426 | | 21 426 | |
| TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I) | 5 666 158 | 4 658 143 | 1 008 015 | 64,09 | 801 607 | 46,76 |
| Stocks et en-cours | 24 408 | | 24 408 | 1,55 | 25 203 | 1,47 |
| Créances | | | | 16,98 | | 11,61 |
| Créances Clients, usagers et cptes ratt. | 111 452 | | 111 452 | | 65 330 | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| Autres créances | 129 340 | | 129 340 | | 97 223 | |
| Charges constatées d'avance | 26 306 | | 26 306 | | 36 492 | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | 175 000 | 10,21 |
| Instr. financiers à terme, jetons détenus | | | | | | |
| Disponibilités | 273 258 | | 273 258 | 17,37 | 513 550 | 29,96 |
| TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II) | 564 763 | | 564 763 | 35,91 | 912 798 | 53,24 |
| 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) | 6 230 921 | 4 658 143 | 1 572 778 | 100 | 1 714 405 | 100 |



BILAN PASSIF

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

| | Valeur au 31/12/2025 | % du passif | Valeur au 31/12/2024 | |
|--|-------------------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | -577 132 | -36,70 | -246 765 | -14,39 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 67 934 | 4,32 | -330 367 | -19,27 |
| Situation nette (sous-total) | -509 198 | -32,38 | -577 132 | -33,66 |
| Subventions d'investissement | 72 416 | 4,60 | 86 035 | 5,02 |
| Droits du concédant | 913 289 | 58,07 | 655 378 | 38,23 |
| TOTAL DES FONDS PROPRES (I) | 476 507 | 30,30 | 164 282 | 9,58 |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| Fonds dédiés | | | | |
| TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II) | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | 70 729 | 4,50 | 298 189 | 17,39 |
| TOTAL DES PROVISIONS (III) | 70 729 | 4,50 | 298 189 | 17,39 |
| 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 | 348 147 | 22,14 | 446 763 | 26,06 |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 234 133 | 14,89 | 228 374 | 13,32 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 11 516 | 0,73 | 61 439 | 3,58 |
| Produits constatés d'avance | 431 747 | 27,45 | 515 357 | 30,06 |
| TOTAL DES DETTES (IV) | 1 025 542 | 65,21 | 1 251 934 | 73,02 |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V) | 1 572 778 | 100 | 1 714 405 | 100 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

| | Valeur au 31/12/2025 | Valeur au 31/12/2024 | Variation en valeur | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| Produits d'exploitation | | | | |
| Cotisations | 10 959 | 14 100 | CS 3 141 | -22,28 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | | 429 | -429 | -100,00 |
| <i>dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de services | 1 576 110 | 1 790 536 | -214 426 | -11,98 |
| <i>dont parrainages</i> | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 3 012 107 | 3 233 485 | -221 379 | -6,85 |
| Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| Dons manuels | | | | |
| Mécénats | 190 196 | 147 500 | 42 696 | 28,95 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | 167 088 | -167 088 | -100,00 |
| Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp. | | | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 91 371 | 16 305 | 75 066 | 460,38 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 4 880 742 | 5 369 443 | -488 700 | -9,10 |
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stocks | | | | |
| Autres achats et charges externes | 1 668 320 | 1 958 383 | -290 063 | -14,81 |
| Aides financières | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 17 098 | 15 057 | 2 040 | 13,55 |
| Salaires | 1 573 595 | 1 580 304 | -6 709 | -0,42 |
| Cotisations sociales | 721 480 | 687 211 | 34 269 | 4,99 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 14 702 | 1 220 | 13 482 | |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées | | | | |
| Report des fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 837 303 | 1 477 388 | -640 086 | -43,33 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 4 832 497 | 5 719 564 | -887 067 | -15,51 |
| 1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | 48 245 | -350 122 | 398 367 | 113,78 |



COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

| | | Valeur au 31/12/2025 | Valeur au 31/12/2024 | Variation en valeur | Comptes annuels annexés au rapport du commissaire aux comptes en % |
|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|--|
| Produits financiers | | | | | |
| De participation | | | | | |
| D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé | | 11 718 | 4 046 | 7 672 | 189,64 |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 3 391 | 5 129 | -1 738 | -33,89 |
| 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) | 15 109 | 9 175 | 5 934 | 64,68 |
| Charges financières | | | | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | | |
| 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) | | | | |
| 2-RÉSULTAT FINANCIER | (III-IV) | 15 109 | 9 175 | 5 934 | 64,68 |
| 3-RESULTAT COURANT avant impôts | (I-II+III-IV) | 63 354 | -340 947 | 404 301 | 118,58 |
| Produits exceptionnels | (V) | 4 894 | 11 626 | -6 732 | -57,91 |
| Charges exceptionnelles | (VI) | 315 | 1 046 | -731 | -69,92 |
| 4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | (V-VI) | 4 579 | 10 580 | -6 001 | -56,72 |
| Participation des salariés aux résultats | (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | (VIII) | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | (I+III+V) | 4 900 745 | 5 390 244 | -489 498 | -9,08 |
| TOTAL DES CHARGES | (II+IV+VI+VII+VIII) | 4 832 812 | 5 720 610 | -887 799 | -15,52 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | 67 934 | -330 367 | 398 300 | 120,56 |
| 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 | | 67 934 | -330 367 | 398 300 | 120,56 |

Annexe



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 1 572 778,30 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 67 933,53 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels ont été établis le 23/03/2026.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Un litige prud'hommal est en cours avec deux anciens dirigeants de l'association. L'état d'avancement de la procédure au jour de l'établissement des comptes annuels N-1 ne permettait pas de déterminer le risque financier éventuel lié à ce litige. Le délibéré prud'hommal s'est tenu courant mars 2026, les restitutions ont été transmises aux parties prenantes le 17 mars 2026. Les plaignants ont été, à l'occasion de ce délibéré, intégralement déboutés de leurs demandes. Un appel de la décision de première instance par les plaignants est en cours. Aucune provision n'a été constatée à ce sujet à la clôture des comptes au 31 décembre 2025.

Conformément à la convention de DSP et son article 28 (clause d'indexation), l'association a sollicité l'indexation de la subvention départementale. L'impact est de 71k€ complémentaire en produits d'exploitation sur l'exercice 2025.

Les investissements réalisés sur l'exercice 2025 s'élèvent à 572k€. La dotation de renouvellement accordée par le département est de 275k€, qui inclue 25k€ d'indemnités d'assurance suite au cyclone Garance.

Enfin, du fait du résultat bénéficiaire de l'exercice 2025, les capitaux propres de l'association s'améliorent sur l'exercice, passant de -577k€ au 31/12/2024 à -505k€ au 31/12/2025. Il demeurent néanmoins négatifs mais n'impactent pas la continuité d'exploitation.

L'association TEAT LA REUNION est une association régie par la loi de Juillet 1901. Elle a pour objet associatif de mobiliser les énergies présentes dans le paysage culturel en direction d'un public de plus en plus large et de plus en plus averti, de permettre à la culture et à ses acteurs de prendre place dans le développement du territoire de la Réunion et de contribuer à l'engagement du secteur culturel réunionnais dans des échanges, partages et un enrichissement mutuel avec des partenaires extérieurs.

L'association a signé une convention de délégation de service public pour la gestion des théâtres départementaux avec le département pour une période s'étendant de 2023 à 2029, exploitant ainsi les théâtres de Champ Fleuri et de Saint-Gilles (Teat Plein Air).

Les moyens de la réalisation de l'objet associatif sont :

- *La création de spectacles
- *La production de spectacles
- *La gestion de lieux de spectacles
- *La mise en oeuvre d'action d'éducation artistique
- *Le développement de l'action artistique et culturelle sur le territoire

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

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° 2018-06.

Changement de méthode comptable

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n°2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

01/01/2025 au 31/12/2025.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (reprises subventions d'exploitation, etc) et des charges d'exploitation (indemnités salariales, etc) et constitue un changement de méthode comptable.

Impact sur les comptes 2025 :

| Rubriques concernées par le changement de méthode comptable | | | | |
|--|--------|--|---|--------|
| Présentation au 31/12/2024 : Autres produits d'exploitation | | | Présentation au 31/12/2025 : Produits ou compensation des charges d'exploitation | |
| Transfert de charges | 39806 | | Divers postes de charges | |
| prise en charge billets | 35840 | | Autres charges (compensation) | -64882 |
| Prise en charge coréalisation | 58695 | | Chiffre d'affaires | 53998 |
| Transfert de charges - assurance | 9530 | | Autres produits | 25288 |
| Aide à l'emploi | 9333 | | Salaires (compensation) | -17500 |
| Prise en charge CNV | 13885 | | Autres charges (compensation) | -17579 |
| TOTAL | 167089 | | TOTAL | 179247 |

Note : Les postes de transfert de charges valorisés à 167k€ sont réaffectés en compensation des charges correspondantes.

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.

Les amortissements comptables sur les immobilisations concédées n'ont pas d'impact sur le résultat dans la mesure où lesdites immobilisations sont mises à disposition de l'association. Ces installations, matériels et ouvrages appartiennent en conséquence non pas à l'association TEAT LA REUNION mais au département. Une provision pour renouvellement de la dotation dévolue aux investissements sera constatée chaque exercice en fonction des investissements réalisés par l'association dans l'intérêt de la réalisation de l'objet du contrat de délégation départemental.

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).

Il est constaté à l'actif les immobilisations incorporelles suivantes (en coût historique), provenant de la délégation actuelle mais également des précédentes délégations :

*Logiciel DSP 1 : 5 786,20 euros

*Logiciel DSP 2 : 11 733,20 euros

*Logiciel DSP : 12 086,44 euros



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

*Logiciel DSP 3 : 2 860 euros

Les dotations aux amortissements sur les immobilisations concédées ne s'inscrivent pas en charges puisque les immobilisations appartiennent juridiquement au concédant.

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées et le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

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 identifiée.

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.

Il est constaté à l'actif les immobilisations corporelles suivantes (en coût historique), provenant des précédentes délégations :

*Matériels et outillages : 3 250 518 euros

*Installations et agencements : 1 149 851 euros

*Matériel de transport : 150 067 euros

*Matériel de bureau : 370 516 euros

*Mobilier : 125 435 euros

Pour un total immobilisations corporelles provenant des précédentes délégations (valeur brute) de 5 046 386,79 euros.

A la reprise de la nouvelle délégation, il a été constaté à l'actif les immobilisations corporelles suivantes (en coût historique), provenant des précédentes délégations :

*Matériel et outillages : 3 250 518 euros

*Installations et agencements : 1 149 851 euros

*Matériel de transport : 150 067 euros

*Matériel de bureau : 370 516 euros

*Mobilier : 125 435 euros

Pour un total immobilisations corporelles provenant des précédentes délégations (valeur brute) de 5 046 386,79 euros.

Des acquisitions ont été réalisées au cours de l'exercice 2023 pour une valeur historique de :

*Installations et agencements : 4 287 euros

*Matériel de bureau : 4 195 euros

Au cours de l'exercice 2024, d'autres acquisitions d'immobilisations concédées ont été réalisées pour un total de 350 994 euros dont :

*Matériel et outillage : 319 189 euros

*Installations et agencements : 22 815 euros

*Matériel de bureau : 8 989 euros

A l'occasion de l'exercice 2025, d'autres acquisitions ont été réalisées pour un total de 570 101 euros dont :

*Matériel et outillage : 525 692 euros

*Installations et agencements : 23 703 euros



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

*Matériel de bureau : 20 706 euros

Les dotations aux amortissements sur les immobilisations concédées ne s'inscrivent pas en charges puisque les immobilisations appartiennent juridiquement au concédant.

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

Détail des immobilisations concédées :

- Logiciels : Valeur brute au bilan 32 466 euros, amortissements cumulés 30 215 euros, valeur nette 2 251 euros
- Matériels techniques et outillages : Valeur brute au bilan 3 838 578 euros, amortissements cumulés 3 160 823 euros, valeur nette 677 755 euros
- Installations et agencements : Valeur brute au bilan 1 091 484 euros, amortissements cumulés 885 268 euros, valeur nette 206 215 euros
- Matériel de transport : Valeur brute au bilan 95 052 euros, amortissements cumulés 95 052 euros, valeur nette 0 euro
- Matériel informatique : Valeur brute au bilan 373 149 euros, amortissements cumulés 349 235 euros, valeur nette 23 913 euros
- Mobilier : Valeur brute au bilan 124 585 euros, amortissements cumulés 121 430 euros, valeur nette 3 155 euros.

Détail des immobilisations concédées

| Nature immobilisation | Valeur brute bilan actif | Amortissements cumulés bilan actif | Valeur nette = droits du concédant |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Logiciels | 32466 | 30215 | 2251 |
| Matériels techniques et outillages | 3838578 | 3160823 | 677755 |
| Installations et agencements | 1091484 | 885268 | 206215 |
| Matériel de transport | 95052 | 95052 | 0 |
| Matériel informatique | 373149 | 349235 | 23913 |
| Mobilier | 124585 | 121430 | 3155 |
| | | | |
| TOTAL | 5555313 | 4642023 | 913289 |

Les immobilisations concédées sont celles qui sont mises à disposition par le département à l'association pour la correcte réalisation de la délégation.

Les immobilisations concédées sont enregistrées en compte "Installations générales et agencements divers" pour leur valeur brute.

Les amortissements cumulés sont suivis et constatés dans l'actif en diminution de la valeur brute.

La valeur nette comptable des immobilisations concédées est enregistrée dans le passif dans le poste "Droits du concédant".

Les amortissements des immobilisations concédées à l'association n'ont donc pas d'impact sur son compte de résultat.

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 incorporelles éligibles.

Évaluation des titres des sociétés

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

STOCKS

Détermination des stocks

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

Évaluation des stocks

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



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

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.

Comptes annexés au rapport
du commissaire aux comptes

CRÉANCES - DETTES

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

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

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

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

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

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

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Aucune contribution n'est comptabilisée sur cet exercice.

L'association n'a pas recensé et valorisé les contributions volontaires.

COMPLÉMENTS RÈGLES ET MÉTHODES

Événement post-clôture

Le 28.02.2026 un conflit a démarré au Moyen-Orient et plus spécifiquement en Iran. Les impacts de ce conflit sur l'activité ainsi que les décisions prises par le gouvernement sont des événements postérieurs à la clôture qui ne confirment pas une situation préexistante au 31 décembre 2025.

En conséquence, conformément au PCG, l'évaluation des actifs et passifs reflètent les conditions qui existaient à la date du 31 décembre 2025, sans tenir compte des effets de ce conflit. Les comptes au 31 décembre 2025 ont été établis par la gouvernance sur la base des éléments disponibles à la date d'arrêt, dans un contexte de crise. Ainsi les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables et tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons à cette date. Nous n'attendons pas dans les comptes annuels de conséquences significatives liées à ce conflit sur l'exercice 2026.



ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

| | V. brute des immobs début d' exercice | Augmentation | |
|--|---|-----------------|------------------|
| | | suite à rééval. | acquisition |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 3 250 | | |
| TOTAL | 3 250 | | |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels | 20 393 | | 65 760 |
| Autres immobilisations corporelles | 5 556 049 | | 2 160 419 |
| TOTAL | 5 576 442 | | 2 226 179 |
| Immobilisations financières | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | 21 441 | | 4 200 |
| TOTAL | 21 441 | | 4 200 |
| TOTAL GENERAL | 5 601 134 | | 2 230 379 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

| | Diminution | | Valeur brute des immobs fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine Comptes annulés au rapport du commissaire aux comptes |
|--|----------------|------------------|------------------------------------|--|
| | par virt poste | par cession | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 3 250 | |
| TOTAL | | | 3 250 | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Inst. techniques, matériel et outillages indust. | | | 86 154 | |
| Autres immobilisations corporelles | | 2 161 155 | 5 555 313 | |
| TOTAL | | 2 161 155 | 5 641 466 | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Prêts et autres immobilisations financières | | 4 200 | 21 441 | |
| TOTAL | | 4 200 | 21 441 | |
| TOTAL GENERAL | | 2 165 355 | 5 666 158 | |



ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

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 | | | 1 152 | 1 083 | | 2 236 |
| TOTAL | | | 1 152 | 1 083 | | 2 236 |
| Immobilisations corporelles | | | | | | |
| Inst. tech., mat. et out. industriels | | | 265 | 13 619 | | 13 884 |
| Autres immobilisations corporelles | | | 4 798 110 | 262 909 | 418 995 | 4 642 023 |
| TOTAL | | | 4 798 375 | 276 527 | 418 995 | 4 655 907 |
| TOTAL GENERAL | | | 4 799 527 | 277 611 | 418 995 | 4 658 143 |



ETAT DES CRÉANCES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

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 | 21 426 | | 21 426 |
| Actif circulant | | | |
| Autres créances clients | 111 452 | 111 452 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 69 676 | 69 676 | |
| Divers | 52 205 | 52 205 | |
| Débiteurs divers | 7 459 | 7 459 | |
| Charges constatées d'avance | 26 306 | 26 306 | |
| TOTAL | 288 523 | 267 097 | 21 426 |



COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Montant

TOTAL

PRODUITS À RECEVOIR

Montant

Créances clients et comptes rattachés

8 043

Autres créances

56 833

TOTAL

64 876



ETAT DES DETTES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

| | 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 | 348 147 | 348 147 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 60 239 | 60 239 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 157 433 | 157 433 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Autres impôts et taxes assimilées | 16 208 | 16 208 | | |
| Autres dettes | 11 516 | 11 516 | | |
| Produits constatés d'avance | 431 747 | 431 747 | | |
| TOTAL | 1 025 289 | 1 025 289 | | |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Montant

CHARGES À PAYER

Montant

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

40 658

Dettes fiscales et sociales

106 668

TOTAL

147 326



ENGAGEMENTS

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 191 111,00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

| | |
|----------------------|---------|
| Taux de charge | 44,17 % |
| Taux d'actualisation | 3,50 % |
| Table de mortalité | TG 05 |
| Départ volontaire à | 67 ans |
| Taux de rotation | 2,00 % |



HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Montant N | Montant N-1 |
|---|---------------|---------------|
| Mission légale de certification des comptes | 14 700 | 14 700 |
| TOTAL | 14 700 | 14 700 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes



LES EFFECTIFS

ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes

| EFFECTIFS MOYENS | | |
|--------------------------|------------|------------|
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
| Ingénieurs et cadres | 12 | 12 |
| Employés et techniciens | 17 | 17 |
| PERSONNEL SALARIÉ | 29 | 29 |



ASSOC TEAT LA REUNION

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

En Euro

Suivi des subventions d'exploitation

| Nom du subventionneur | Motif de la subvention | Montant notifié N-1 | Montant notifié N | Montant perçu N-1 | Montant perçu N | Montant restant à percevoir en N+1 | Montant perçu d'avance en N |
|-----------------------|---------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------|
| DAC | PROGRAMMATION 2025 | | 144 660,00 | | 144 660,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEPARTEMENT | SUBVENTION FONCTIONNEMENT 2025 | | 2 450 000,00 | | 2 450 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEPARTEMENT | DOTATION RENOUVELLEMENT | | 321 057,36 | | 321 057,36 | 0,00 | 0,00 |
| DEPARTEMENT | PROGRAMMATION 2025 | | 26 000,00 | | 26 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| MAIRIE DE ST DENIS | PROGRAMMATION 2025 | | 3 000,00 | | 2 400,00 | 600,00 | 0,00 |
| MAIRIE DE ST PAUL | FONCTIONNEMENT 2025 | | 60 000,00 | | 54 000,00 | 6 000,00 | 0,00 |
| TCO | FESTIVAL JAZZ EN L'AIR 2025 | | 15 000,00 | | 12 000,00 | 3 000,00 | 0,00 |
| TCO | FESTIVAL JAZZ EN L'AIR 2024 | 15000 | | 12 000,00 | 3 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TCO | PARCOURS ARTISTIQUE 2025 | | 15 000,00 | | 12 000,00 | 3 000,00 | 0,00 |
| ACADEMIE REUNION | PAF DANSE PEAC DE SAISON LOCATION TPA | | 1 200,00 | | 1 200,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | 3 035 917,36 | 12 000,00 | 3 026 317,36 | 12 600,00 | 0,00 |

Comptes annuels annexés au rapport
du commissaire aux comptes