

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31/12/2025**



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2025**

**Association Les Concerts de Poche**  
1, route de Barbeau  
77133 Féricy

Aux membres de l'association Les Concerts de Poche

### **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 Les Concerts de Poche relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

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

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

## ***Indépendance***

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

## ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexes des comptes annuels.

## **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 pour ce qui concerne l'analyse des arrêtés de subventions et des différents contrats d'engagement.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

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

## ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.***

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

## **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 relatifs 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.823-55 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.

*Fait à Saint-Denis, le 11 mai 2026.*

<i>SARL LE-CAC</i>

<i>Vincent LAMY – Commissaire aux Comptes</i>

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 244	998	1 246	1 994
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	63 000		63 000	63 000
	Constructions	252 000	23 643	228 357	236 757
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	30 720	23 188	7 531	12 147
	Autres immobilisations corporelles	286 547	218 586	67 960	97 772
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	1 235		1 235	
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	10 398		10 398	6 945
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>646 144</b>	<b>266 415</b>	<b>379 729</b>	<b>418 614</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	389		389	6 792
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	66 720		66 720	71 149
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	893 195		893 195	852 142
	Charges constatées d'avance	28 348		28 348	31 380
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	447 975		447 975	618 794
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>1 436 627</b>		<b>1 436 627</b>	<b>1 580 256</b>
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>		<b>2 082 771</b>	<b>266 415</b>	<b>1 816 356</b>	<b>1 998 870</b>

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an	3 448	6 945
(2) dont créances à plus d'un an		

# Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	15 790	15 790
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	27 032	221 488
FONDS PROPRES	Autres		
	Report à nouveau	247 286	247 286
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>(255 056)</b>	<b>(194 456)</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>35 052</b>	<b>290 108</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	32 025	53 399
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>32 025</b>	<b>53 399</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>67 078</b>	<b>343 507</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		5 000
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		<b>5 000</b>
Provisions	Provisions pour risques		26 189
	Provisions pour charges	50 919	43 083
Provisions	<b>Total des provisions</b>	<b>50 919</b>	<b>69 272</b>
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	526 701	296 076
	Emprunts et dettes financières divers (2)		210
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	9 897	455
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 584	81 374
	Dettes des legs ou donations		12 993
	Dettes fiscales et sociales	268 276	254 433
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
DETTES	Autres dettes	59 630	50 000
	Produits constatés d'avance	783 271	885 550
	<b>Total des dettes (1)</b>	<b>1 698 359</b>	<b>1 581 091</b>
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>1 816 356</b>	<b>1 998 870</b>
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		1 181 536	1 580 636
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	4 020	4 190
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	40	90
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	580 203	581 276
	dont parrainages		2 000
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 691 377	1 741 559
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	74 200	118 552
	Mécénats	765 939	906 060
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	27 141	38 405
	Utilisations des fonds dédiés	5 000	90 000
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	740	
	Autres produits	27 587	14 799
Total des produits d'exploitation		3 176 246	3 494 931
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	795 900	904 625
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	154 183	163 119
	Salaires	1 815 353	1 896 617
	Cotisations sociales	560 420	632 659
	Dotation aux amortissements et dépréciations	57 491	58 555
	Dotation aux provisions	8 788	14 398
	Reports en fonds dédiés		5 000
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	795	
	Autres charges	32 247	39 242
Total des charges d'exploitation		3 425 176	3 714 215
RESULTAT D'EXPLOITATION		(248 930)	(219 284)



# Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(248 930)</b>	<b>(219 284)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 169	5 247
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>2 169</b>	<b>5 247</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	8 295	8 686
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
<b>Total des charges financières</b>		<b>8 295</b>	<b>8 686</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(6 126)</b>	<b>(3 440)</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(255 056)</b>	<b>(222 724)</b>
	<b>Produits exceptionnels</b>		<b>28 268</b>
	<b>Charges exceptionnelles</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>28 268</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>3 178 416</b>	<b>3 528 446</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>3 433 471</b>	<b>3 722 902</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(255 056)</b>	<b>(194 456)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature		144 051	217 140
Bénévolat		26 433	27 711
<b>TOTAL</b>		<b>170 484</b>	<b>244 851</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		48 800	49 200
Prestations		95 251	167 940
Personnel bénévole		26 433	27 711
<b>TOTAL</b>		<b>170 484</b>	<b>244 851</b>