

## **Cabinet Yves BEGON**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de LYON - RIOM

26 avenue de Verdun  
42000 SAINT ETIENNE  
Tel : 04 77 92 05 30  
y.begon@aaci-conseils.fr

Association ligérienne de musiques actuelles  
20 Boulevard Thiers  
42000 - SAINT ETIENNE

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025**

Aux Adhérents

#### ***Opinion***

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Association ligérienne de musiques actuelles relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code déontologique de la profession de commissaire aux comptes sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de mon rapport.

#### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 et ANC n° 2023-03 exposées dans l'annexe des comptes annuels. Ce changement de méthode n'impact pas le résultat de l'exercice. La présentation

des comptes de l'exercice précédent n'est pas modifiée. Les éléments présentés en exceptionnel l'an dernier sont dorénavant inclus dans le résultat d'exploitation. Suite à la suppression des comptes de transferts de charges : les montants sont désormais inscrits en diminution des comptes de charges liés, ou en refacturation dans les produits annexes du chiffre d'affaires. Les charges d'avance sont désormais présentées dans les créances à l'actif du bilan

### ***Justification des appréciations***

En application des dispositions de l'article L.821-53 et 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Comme mentionné ci-avant, la note de l'annexe expose le changement de méthode comptable résultant de l'application de la nouvelle réglementation comptable ANC 2022-06 et ANC 2023-03. Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et de la présentation qui en est faite.

Des subventions et concours publiques ont été accordés pour 1 067 844 €. Je me suis assuré, par tests, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

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

### ***Vérifications spécifiques***

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

### ***Informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels***

A l'exception de l'incidence du point décrits dans la partie observation, je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A SAINT ETIENNE

Le commissaire aux comptes  
Cabinet Yves BEGON

Signé par Yves Begon  
Le 29 mai 2026



doc\_KW3  
tx\_Jvqq7YBXAD0d



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)						
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés	6 230	3 030	3 200	3 200		
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	1 183 727	795 156	388 571	191 423	197 148	102.99
	En cours, avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	23 000	17 000	6 000	6 000		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	319		319	319		
	<b>Total II</b>	1 213 275	815 186	398 090	200 942	197 148	98.11
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>	5 612		5 612	5 974	361	
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 286		11 286	39 270	27 985	71.26
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	135 917		135 917	130 116	5 800	4.46
	Charges constatées d'avance (2)	78 494		78 494	55 375	23 119	41.75
	Valeurs mobilières de placement	302		302	314 086	313 784	99.90
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	484 920		484 920	252 050	232 871	92.39
	<b>Total III</b>	716 531		716 531	796 871	80 340	10.08
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		1 929 807	815 186	1 114 621	997 813	116 808	11.71

(1) Dont à moins d'un an  
(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	240 149	208 918	31 232	14.95
	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	101	31 232	31 333	100.32
	Situation nette (sous total)	240 048	240 149	101	0.04
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	355 792	191 424	164 367	85.87
	Provisions réglementées				
	Total I	595 840	431 574	164 266	38.06
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	Total II				
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés		43 500	43 500	100.00
	Total III		43 500	43 500	100.00
PROVISIONS	Provisions pour risques	5 000		5 000	
	Provisions pour charges	34 348	67 880	33 532	49.40
	Total IV	39 348	67 880	28 532	42.03
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	352	1	352	NS
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	140 203	189 215	49 012	25.90
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	131 017	121 033	9 984	8.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	203 751	137 235	66 517	48.47
	Produits constatés d'avance	4 110	7 376	3 266	44.28
	Total V	479 433	454 859	24 574	5.40
	Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 114 621	997 813	116 808	11.71

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)  
(2) Dont emprunts participatifs

475 323 447 483



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations	542	708	167	23.53
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	231 893	222 435	9 457	4.25
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	595 820	648 109	52 289	8.07
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 067 844	1 067 185	660	0.06
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	328		328	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	33 532	4 566	28 966	634.40
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	43 500	43 500		
Autres produits	339	20 251	19 912	98.33
<b>Total I</b>	<b>1 973 797</b>	<b>2 006 754</b>	<b>32 957</b>	<b>1.64</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises	85 731	84 933	798	0.94
Variation de stock	361	1 178	817	69.33
Autres achats et charges externes	796 252	850 033	53 781	6.33
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	19 246	15 132	4 114	27.19
Salaires et traitements	713 606	690 925	22 681	3.28
Cotisations sociales	257 786	232 519	25 268	10.87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	40 552	109 444	68 891	62.95
Dotations aux provisions	5 000	3 522	1 478	41.96
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	61 139	59 525	1 614	2.71
<b>Total II</b>	<b>1 979 674</b>	<b>2 047 210</b>	<b>67 536</b>	<b>3.30</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>5 877</b>	<b>40 456</b>	<b>34 580</b>	<b>85.47</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

YB

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	6 204	6 118	86	1.41
Autres intérêts et produits assimilés	3 890	9 163	5 273	57.54
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total III</b>	10 095	15 281	5 186	33.94
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		5 000	5 000	100.00
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>		5 000	5 000	100.00
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	10 095	10 281	186	1.81
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	4 218	30 175	34 393	113.98
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	18 193	61 407	43 213	70.37
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	22 513		22 513	
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	4 320	61 407	65 726	107.03
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	2 002 085	2 083 442	81 357	3.90
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	2 002 187	2 052 210	50 023	2.44
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	101	31 232	31 333	100.32

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						



## ANNEXE

### SOMMAIRE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds propres	X
Tableau de variation des fonds dédiés	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Composition du capital social	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	X
Subventions d'équipement	X

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des subventions	X
Rémunération des dirigeants	X
Ventilation de l'effectif moyen	X
Valorisation des contributions volontaires	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	X
Montant des engagements financiers	X
Liste des filiales et participations	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 114 620.87 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 973 797.30 Euros et dégageant un déficit de 101.44- Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

L'association a pour but principal d'inscrire et de rendre accessible l'ensemble des pratiques issues du champs des musiques actuelles sur le bassin stéphanois, en prenant en compte le contexte artistique, culturel, social, urbain et économique.

L'objet de l'association a pour cadre le service délégué par la Ville de Saint-Etienne tel que décrit à l'article 1 de la convention de délégation de service public pour l'exploitation de la salle de musiques actuelles signée le 16 décembre 2024.

L'objet peut également être développé à l'extérieur de cet équipement. Dans tous les cas, l'objet de l'association est développé par un personnel salarié placé sous l'autorité d'un directeur également salarié. Ce directeur agit dans le cadre des orientations définies par le Conseil d'Administration de l'association. L'association s'assure de toute licence ou autorisation nécessaire à la réalisation de son objet.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2022-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable aux exercices ouvert à compter du 1er janvier 2025 et du règlement ANC 2023-03, qui modifie notamment le règlement ANC 2018-06 applicable aux personnes morales de droit privé à but non lucratif afin de tenir compte des évolutions introduites par le règlement ANC 2022-06.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### **Changement de méthode**

L'exercice est le premier d'application du règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Ce règlement modifie les modèles des états financiers ainsi que certaines méthodes comptables, notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des transferts de charges.

Les changements de présentation et, le cas échéant, de méthode, ont été appliqués conformément aux dispositions du règlement. Les informations comparatives ont été adaptées lorsque nécessaire afin d'en permettre la comparabilité.

Avec l'application du règlement ANC 2023-03 :

Les transferts de charges de 4 566 € en 2024 auraient été comptabilisés en « autres produits d'exploitation » au lieu du poste « reprises sur amortissements, dépréciations et transferts de charges ».

Le résultat exceptionnel de 2024 aurait impacté le résultat d'exploitation à hauteur de 61 407 €. Celui-ci aurait été de 20 951 €, alors que le montant publié était de -40 456 €.

Les quotes-parts de subventions d'investissement, d'un montant de 60 642 € en 2024, auraient été comptabilisées en concours publics et subventions. Le montant pour 2025 s'élève à 36 233 €.

Les charges constatées d'avance sont désormais comptabilisées en créances. Leur montant s'élève à 55 375 € en 2024 et à 78 494 € en 2025.

L'ensemble de ces retraitements est sans impact sur le résultat final.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	6 230		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	571 633		207 027
Installations générales agencements aménagements divers	297 229		
Matériel de transport	17 149		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	60 015		30 673
TOTAL	946 027		237 700
Autres titres immobilisés	23 000		
Prêts, autres immobilisations financières	319		
TOTAL	23 319		
TOTAL GENERAL	975 576		237 700

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			6 230	6 230
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			778 660	778 660
Installations générales agencements aménagements divers			297 229	297 229
Matériel de transport			17 149	17 149
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			90 688	90 688
TOTAL			1 183 727	1 183 727
Autres titres immobilisés			23 000	23 000
Prêts, autres immobilisations financières			319	319
TOTAL			23 319	23 319
TOTAL GENERAL			1 213 275	1 213 275

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	3 030			3 030
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	571 633	5 767		577 399
Installations générales agencements aménagements divers	105 806	31 915		137 721
Matériel de transport	17 149			17 149
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	60 015	2 871		62 886
TOTAL	754 604	40 552		795 156
TOTAL GENERAL	757 634	40 552		798 186

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal. techniques matériel outillage indus.	5 767				
Instal. générales agenc. aménag. divers	31 915				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 871				
<b>TOTAL</b>	<b>40 552</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>40 552</b>				

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Réserves	208 918	31 232		0	240 149
Excédent ou déficit de l'exercice	31 232	31 232-			101-
Situation nette	240 149				240 048
Subventions d'investissement	191 424		200 600	36 233	355 792
<b>TOTAL I</b>	<b>431 574</b>		<b>200 600</b>	<b>36 233</b>	<b>595 840</b>

YB

## ANNEXE

### Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	43 500		43 500				
SUBVENTIONS 2022	43 500		43 500				
<b>TOTAL</b>	43 500		43 500				

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	67 880		33 532		34 348
Autres provisions pour risques et charges		5 000			5 000
<b>TOTAL</b>	<b>67 880</b>	<b>5 000</b>	<b>33 532</b>		<b>39 348</b>

  

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur autres immobilisations financières	17 000				17 000
<b>TOTAL</b>	<b>17 000</b>				<b>17 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>84 880</b>	<b>5 000</b>	<b>33 532</b>		<b>56 348</b>

  

<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		5 000	33 532		
--	--	-------	--------	--	--

L'association a comptabilisé une provision à hauteur de 5 000 € dans le cadre de la procédure prud'homale engagée par un ancien salarié qui a été licencié pour inaptitude médicale le 04 avril 2025.

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une reprise de provision a été comptabilisée au titre de cet exercice pour un montant de 33 532 €.

La provision totale pour indemnité de départ à la retraite s'élève à 34 348 € au 31/12/2025.

Les hypothèses de calculs retenues sont :

Taux d'actualisation : 3.96 %

Taux de progression des salaires : 3 %

Taux de rotation du personnel : 0 %

Age de départ en retraite : 65 ans

Taux de charges patronales : 52 %

Convention collective appliquée : entreprises artistiques et culturelles

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	319		319
Autres créances clients	11 286	11 286	
Taxe sur la valeur ajoutée	49 170	49 170	
Débiteurs divers	86 746	86 746	
Charges constatées d'avance	78 494	78 494	
<b>TOTAL</b>	<b>226 015</b>	<b>225 696</b>	<b>319</b>

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	352	352		
Fournisseurs et comptes rattachés	140 203	140 203		
Personnel et comptes rattachés	55 876	55 876		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 218	40 218		
Taxe sur la valeur ajoutée	4 227	4 227		
Autres impôts taxes et assimilés	30 696	30 696		
Autres dettes	203 751	203 751		
Produits constatés d'avance	4 110	4 110		
<b>TOTAL</b>	<b>479 433</b>	<b>479 433</b>		

### Variation des fonds propres

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériels techniques	Linéaire	1 à 12 ans
Installations et agencements	Linéaire	1 à 10 ans
Matériels de transport	Linéaire	2 ans
Matériel de bureau	Linéaire	1 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 6 ans

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	1 656
Autres créances	82 472
Disponibilités	199
Total	84 327

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 676
Dettes fiscales et sociales	63 339
Total	109 015

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	78 494
Total	78 494
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	4 110
Total	4 110



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Eléments relevant de plusieurs postes au bilan

Résultat exceptionnel :

Des comptes clients, nés durant la période du Covid pour des concerts reportés et qui n'ont été annulés pour un montant HT de 18 193,37 €. Ils ont été comptabilisés en produits exceptionnels.

L'impôt fiscal portant sur la taxe sur les salaires pour la période 2021 € a été comptabilisé en charges exceptionnelles.

### Subventions d'équipement

Le montant total des subventions d'investissement comptabilisées en comptes 131... s'élève à 423 938.60 € dont 200 600.60 € perçus sur l'exercice 2025.

Ville de St Etienne : 128 306,00 €

CNM : 72 294.60 €

TOTAL encaissé : 200 600.60 €

Tous les investissements correspondants ont été réalisés au 31/12/2025.

Les subventions font l'objet d'un rapport au compte de résultat au même rythme que l'amortissement du bien concerné.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION VILLE DE SAINT ETIENNE	620 000
SUBVENTION REGION	100 000
SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL 42	42 000
SUBVENTION SACEM	22 000
SUBVENTION DRAC	203 000
SUBVENTION FDVA	2 000
SUBVENTION CNV	30 182
SUBVENTION AIDE A L'EMPLOI	12 429
QP SUBV INVEST VIREE AU RESULTAT (divers financeurs)	36 233
Total	1 067 844

### Rémunération des dirigeants

Les principaux cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier et du Secrétaire de l'Association. Ces personnes exercent bénévolement leur fonction. Il ne leur est pas attribué de rémunération.

YB

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	12
Employés	18
Total	30

### Valorisation des contributions volontaires

Depuis son origine, le bénévolat est un axe fort du projet de l'association LIMACE.

Depuis toujours, l'association a su fédérer, à travers son projet artistique et culturel ambitieux, ancré sur le territoire et multigénérationnel, de nombreux bénévoles qui adhèrent aux valeurs de l'association et enrichissent le projet, grâce à leur participation active et régulière dans la vie du fil.

En 2025, un total de 4 303 heures de bénévolat ont été réalisées. Elles sont valorisées au SMIC, ce bénévolat est estimé à 51 120 €.

### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 930 euros.

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

### Dettes garanties par des sûretés réelles

#### Engagements financiers

##### Engagements donnés

Avals et cautions	22 500
Total (1)	22 500

##### Engagements reçus

Caution accordée par la Crédit Mutuel conformément à la convention de délégation de service public signée avec la ville de Saint-Etienne	22 500
Total	22 500

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

### Liste des filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. Renseignements détaillés sur les filiales et participations			
- Participations (10 à 50% du capital détenu)			
- SCIC LES 3 C 31/08/25	20 859	18.20	12 019
- SCIC CHATEAU DU ROZIER 31/12/25	129 454	35.77	6 321
B. Renseignements globaux sur les autres filiales et participations			

YB

**BILAN ACTIF N-1 (version arrêtée et publiée)**

ACTIF	31/12/2024 12
	Net
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
Frais d'établissement	
Frais de recherche et de développement	
Donations temporaires d'usufruit	
Concessions, brevets, licences, marques...	3 200
Immobilisations incorporelles en cours	
Avances et acomptes	
<b>Immobilisations corporelles</b>	
Terrains	
Constructions	
Installations techniques Matériel et outillage	191 423
Immobilisations corporelles en cours	
Avances et acomptes	
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>	
<b>Immobilisations financières (1)</b>	
Participations et Créances rattachées	
Autres titres immobilisés	6 000
Prêts	
Autres	319
<b>Total I</b>	<b>200 942</b>
<b>Stocks et en cours</b>	5 974
<b>Créances (2)</b>	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	39 270
Créances reçues par legs ou donations	
Autres	130 116
Valeurs mobilières de placement	314 086
Instruments de trésorerie	
Disponibilités	252 050
Charges constatées d'avance (2)	55 375
<b>Total II</b>	<b>796 871</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	
Primes de remboursement des emprunts (IV)	
Ecarts de conversion actif (V)	
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>997 813</b>

**BILAN PASSIF N-1 (version arrêtée et publiée)**

<b>PASSIF</b>	31/12/2024	12
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise :		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise :		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		208 918
Autres		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>		<b>31 232</b>
<b>Situation nette (sous total)</b>		<b>240 149</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		191 424
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>		<b>431 574</b>
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		43 500
<b>Total II</b>		<b>43 500</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		67 880
<b>Total III</b>		<b>67 880</b>
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		1
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		189 215
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		121 033
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		137 235
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		7 376
<b>Total IV</b>		<b>454 859</b>
Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		<b>997 813</b>

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques



**COMPTE DE RESULTAT N-1 (version arrêtée et publiée)**

<b>Compte de résultat</b>		31/12/2024	12
<b>Produits d'exploitation (1)</b>			
Cotisations		708	
Ventes de biens et services		870 544	
Ventes de biens			
Ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service			
Parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation		1 067 185	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		4 566	
Utilisations des fonds dédiés		43 500	
Autres produits		20 251	
<b>Total I</b>		<b>2 006 754</b>	
<b>Charges d'exploitation (2)</b>			
Achats de marchandises		84 933	
Variation de stock		1 178	
Autres achats et charges externes		850 033	
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés		15 132	
Salaires et traitements		690 925	
Charges sociales		232 519	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		109 444	
Dotations aux provisions		3 522	
Reports en fonds dédiés			
Autres charges		59 525	
<b>Total II</b>		<b>2 047 210</b>	
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>-40 456</b>	

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT N-1 (version arrêtée et publiée)**

<b>Compte de résultat</b>		31/12/2024	12
<b>Produits financiers</b>			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés		15 281	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total III</b>		<b>265</b>	
<b>Charges financières</b>			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées		5 000	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total IV</b>			
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		<b>10 281</b>	
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>		<b>-30 175</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>			
Sur opérations de gestion		765	
Sur opérations en capital		60 642	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
<b>Total V</b>		<b>61 407</b>	
<b>Charges exceptionnelles</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
<b>Total VI</b>			
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>		<b>61 407</b>	
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>			
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>			
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		<b>2 083 442</b>	
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		<b>2 052 210</b>	
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>31 232</b>	