



CCN de Créteil et du Val de Marne - Cie EMKA

1 Place Salvador Allende
Maison des Arts
94000 CRETEIL

COMPTES ANNUELS

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

Gecca Experts - Email: gecca@gecca.fr - Site: www.gecca.fr
32 rue de la Vrière - BP 54531 - 44245 La Chapelle-sur-Erdre Cedex - Tél. 02 40 77 89 25
50 rue Louis Braille - 56100 Lorient - Tél. 02 53 35 68 20



Société inscrite auprès du tableau de L'Ordre des Experts Comptables des Pays de Loire et de Bretagne
S.A.R.L. au Capital de 7 622,45 € - R.C.S. Nantes B 403 546 027 - SIREN : 403 546 027 - APE 6920Z - N° T.V.A. : FR 91 403 546 027

Sommaire

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

<i>Rapport de présentation</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>4</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>5</i>
<i>----- DETAIL DES COMPTES -----</i>	<i>6</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>7</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>9</i>
<i>Détail du Compte de Résultat</i>	<i>11</i>
<i>----- A N N E X E -----</i>	<i>16</i>
<i>Règles et méthodes comptables 2025</i>	<i>17</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>24</i>
<i>Amortissements</i>	<i>25</i>
<i>Provisions</i>	<i>26</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>27</i>
<i>Charges constatés d'avance</i>	<i>28</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>29</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>30</i>
<i>Variation des subventions d'investissement</i>	<i>31</i>
<i>Variation des fonds dédiés</i>	<i>32</i>
<i>Concours public et subventions d'exploitation</i>	<i>33</i>
<i>----- GESTION -----</i>	<i>34</i>
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	<i>35</i>
<i>Tableau de Financement (Valeurs nettes)</i>	<i>36</i>

RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'Association **CCN de Créteil et du Val de Marne - Cie EMKA** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 1 459 660 euros

Chiffre d'affaires : 862 337 euros

Résultat net comptable : 4 936 euros

Fait à LA CHAPELLE SUR ERDRE

Le 20/04/2026

Pierre COCHET
Expert-comptable.

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 793	6 793		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	272 154	265 813	6 341	12 039
	Autres immobilisations corporelles	219 548	114 150	105 397	57 704
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	498 495	386 757	111 738	69 743
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises	3 480		3 480	4 210
	Avances et Acomptes versés sur commandes	(889)		(889)	3 000
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 661		33 661	177 986
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	113 186		113 186	63 737
	Charges constatées d'avance	34 231		34 231	19 916
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	1 164 254		1 164 254	1 223 657
	TOTAL (III)	1 347 923		1 347 923	1 492 506
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	1 846 417	386 757	1 459 660	1 562 249

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	37 518	37 518
	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		
	Report à nouveau	867 473	749 311
	Excédent ou déficit de l'exercice	4 936	118 163
	Total des fonds propres (situation nette)	909 928	904 992
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	36 165	17 433
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	36 165	17 433
	Total des fonds propres	946 093	922 425
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	272 109	295 698
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	272 109	295 698
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	3 780	
	Total des provisions	3 780	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		9 675
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 582	98 948
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	143 735	160 235
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 483	3 518
	Produits constatés d'avance (1)	16 880	71 750
	Total des dettes	237 679	344 127
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif			
TOTAL PASSIF		1 459 660	1 562 249
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		4 935,77	118 162,66
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		237 679	344 127
(2) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	1 000	
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	861 337	846 313
	dont parrainages	35 184	21 234
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 106 095	1 048 567
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	20 000	
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		5 079
	Utilisations des fonds dédiés	295 698	115 000
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	517	5 005
Total des produits d'exploitation		2 284 646	2 019 963
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	2 805	10 626
	Variation de stocks	731	(4 210)
	Achats de matières et autres approvisionnements	(6)	
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	732 582	498 337
	Aides financières	5 000	
	Impôts, taxes et versements assimilés	27 196	27 067
	Salaires	827 503	737 600
	Cotisations sociales	394 705	346 899
	Dotation aux amortissements et dépréciations	24 352	5 014
	Dotation aux provisions	3 780	
	Reports en fonds dédiés	272 109	295 698
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	14 759	20 653
Total des charges d'exploitation		2 305 515	1 937 682
RESULTAT D'EXPLOITATION		(20 869)	82 281

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(20 869)	82 281
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	22 805	34 125
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		22 805	34 125
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		22 805	34 125
RESULTAT COURANT avant impôts		1 936	116 406
	Produits exceptionnels		1 753
	Charges exceptionnelles		(4)
RESULTAT EXCEPTIONNEL			1 757
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		(3 000)	
TOTAL DES PRODUITS		2 307 451	2 055 841
TOTAL DES CHARGES		2 302 515	1 937 678
EXCEDENT ou DEFICIT		4 936	118 163
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			
Personnel bénévole			
TOTAL			

DETAIL DES COMPTES

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
TOTAL II – Frais d'établissement NET						
TOTAL III - Actif Immobilisé NET	111 738	7,66	69 743	4,46	41 995	60,21
Concessions brevets et droits similaires						
CONCESSIONS & DROIT SIMILAIRE	6 793	0,47	6 793	0,43		
AMORT CONCESS., DROIT S SIMILA	(6 793)	-0,47	(6 793)	-0,43		
Installations techniques, matériel et outillage	6 341	0,43	12 039	0,77	(5 698)	-47,33
MATERIEL ET OUTILLAGE	272 154	18,65	272 154	17,42		
AMORT. MATERIEL OUTILLAGE	(265 813)	-18,21	(260 115)	-16,65	(5 698)	-2,19
Autres immobilisations corporelles	105 397	7,22	57 704	3,69	47 693	82,65
INSTAL.AGENCEM.AMENA.DIV.	125 692	8,61	65 220	4,17	60 472	92,72
MAT.BUREAU & MAT.INFORMAT	76 715	5,26	70 841	4,53	5 874	8,29
MOBILIER	17 141	1,17	17 141	1,10		
AMORT. INSTAL. AGENCEM.	(62 966)	-4,31	(60 224)	-3,85	(2 742)	-4,55
AMORT. MAT.BUREAU. INFORM	(34 043)	-2,33	(18 132)	-1,16	(15 912)	-87,76
AMORT. DU MOBILIER	(17 141)	-1,17	(17 141)	-1,10		
TOTAL IV - Actif Circulant NET	1 347 923	92,34	1 492 506	95,54	(144 583)	-9,69
Marchandises	3 480	0,24	4 210	0,27	(731)	-17,36
STOCK MARCHANDISES	3 480	0,24	4 210	0,27	(731)	-17,36
Avances & acomptes versés sur commandes	(889)	-0,06	3 000	0,19	(3 889)	-129,64
FOURNIS AVANCES & ACOMPTES VE	(889)	-0,06	3 000	0,19	(3 889)	-129,64
Créances clients, usagers et comptes rattachés	33 661	2,31	177 986	11,39	(144 325)	-81,09
Collectif clients débiteurs	18 607	1,27	91 564	5,86	(72 957)	-79,68
Factures à établir	15 054	1,03	86 422	5,53	(71 368)	-82,58
Autres créances	113 186	7,75	63 737	4,08	49 450	77,58
Collectif fournisseurs débiteurs	193	0,01	40		153	381,33
FOURNISSEURS AVOIR A RECEVOIR			347	0,02	(347)	-100,00
Virement salaires	125	0,01			125	
NEEL SACHA	142	0,01	142	0,01		
VALTRE FREDERIC			30		(30)	-100,00
CSEC	24				24	
TICKET RESTAURANT	2 443	0,17	5 767	0,37	(3 324)	-57,63
CHARGES SOCIALES / CONGES PAY			307	0,02	(307)	-100,00
CPAM IJSS SUBROGATION			1 619	0,10	(1 619)	-100,00
SUBVENTIONS A RECEVOIR			500	0,03	23 500	N/S
SUBVENTION DRAC IDF	24 000	1,64	7 899	0,51	(7 899)	-100,00
ETAT - IMPOTS S/ LES BENEFICES	4 069	0,28	1 023	0,07	3 046	297,75
TVA SUR IMMOBILISATIONS	12 658	0,87	12 286	0,79	373	3,03
TVA AUTRES BIENS/SERVICES			21 071	1,35	(21 071)	-100,00
T.C.A. déductibles non payée	4 305	0,29			4 305	
CREDIT DE TVA A REPORTER	32 194	2,21	5 263	0,34	26 931	511,70
Etat, crédit de TVA à rembourser	30 000	2,06			30 000	
TVA/FACTURES NON PARVEN.	2 600	0,18	7 436	0,48	(4 836)	-65,03
Débiteurs Créditeurs divers	60				60	
NDF BOULEZ GUILLAUME	366	0,03			366	
THAO-LIEU VICTORIA	8		8			
Charges constatées d'avance	34 231	2,35	19 916	1,27	14 315	71,88
CHARGES CSTATEES D'AVANCE	34 231	2,35	19 916	1,27	14 315	71,88
Disponibilités	1 164 254	79,76	1 223 657	78,33	(59 403)	-4,85

Détail de l'Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
SOCIETE GENERALE COMPTE GENERAL	102 257	7,01	34 710	2,22	67 547	194,60
SOCIETE GENERALE COMPTE S/ LIVRET	1 061 422	72,72	1 188 617	76,08	(127 195)	-10,70
SOCIETE GENERALE CSE	473	0,03	228	0,01	245	107,66
CAISSE	102	0,01	102	0,01		
TOTAL DU BILAN ACTIF	1 459 660	100,00	1 562 249	100,00	(102 589)	-6,57

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
TOTAL I- Total des fonds propres	946 093	64,82	922 425	59,04	23 668	2,57
Total des fonds propres (situation nette)	909 928	62,34	904 992	57,93	4 936	0,55
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	37 518	2,57	37 518	2,40		
FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT D	37 518	2,57	37 518	2,40		
Report à nouveau	867 473	59,43	749 311	47,96	118 163	15,77
REPORT A NOUVEAU CR	867 473	59,43	749 311	47,96	118 163	15,77
Excédent ou déficit de l'exercice	4 936	0,34	118 163	7,56	(113 227)	-95,82
Total des autres fonds propres	36 165	2,48	17 433	1,12	18 732	107,45
Subventions d'investissement	36 165	2,48	17 433	1,12	18 732	107,45
SUBVENTION REGION IDF	24 000	1,64			24 000	
SUBV INVT DRAC 2021	5 000	0,34	5 000	0,32		
Subventions d'investissement DRAC 2024	7 899	0,54	7 899	0,51		
Subventions d'investissement CD 94 2024	8 000	0,55	8 000	0,51		
SUBVENTION REGION IDF REPRISE	(444)	-0,03			(444)	
Subventions d'investissement reprise DRAC 2024	(2 113)	-0,14	(189)	-0,01	(1 924)	N/S
Subventions d'investissement CD94 24 Reprise	(2 091)	-0,14	(191)	-0,01	(1 900)	-994,79
SUBV INVT DRAC 2021 REPRISE	(4 086)	-0,28	(3 086)	-0,20	(1 000)	-32,40
Total autres fonds propres						
TOTAL II- Total des fonds reportés et dédiés	272 109	18,64	295 698	18,93	(23 589)	-7,98
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	272 109	18,64	295 698	18,93	(23 589)	-7,98
FDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	272 109	18,64	295 698	18,93	(23 589)	-7,98
TOTAL III- Total des Provisions	3 780	0,26			3 780	
Provisions pour charges	3 780	0,26			3 780	
Prov. pour pensions et oblig. similaires	3 780	0,26			3 780	
TOTAL IV - Total des dettes	237 679	16,28	344 127	22,03	(106 448)	-30,93
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			9 675	0,62	(9 675)	-100,00
CARTE BANCAIRE MOBILE MEHDI			210	0,01	(210)	-100,00
CARTE BANCAIRE BUREAU BENJAMIN			9 465	0,61	(9 465)	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	73 582	5,04	98 948	6,33	(25 367)	-25,64
Collectif fournisseurs créditeurs	57 664	3,95	53 512	3,43	4 152	7,76
FOURNIS FACTURES NON PARVENUES	15 918	1,09	45 437	2,91	(29 519)	-64,97
Dettes fiscales et sociales	143 735	9,85	160 235	10,26	(16 501)	-10,30
Compte n°421 CARBE	158	0,01			158	
Compte n°421 DOREL	126	0,01	126	0,01		
Compte n°421 GALLO	126	0,01	126	0,01		
GHEZA MATTEO	21				21	
Compte n°421 JOANN	115	0,01			115	
Compte n°421 JOHNS	158	0,01			158	
Compte n°421 REDIE	172	0,01			172	
RIVA FRANCESCA	1		1			
STROEHER MARINE	18				18	
THAO LIEU Victoria			29		(29)	-100,00
VALTRE FREDERIC	107	0,01			107	
VERNIN KILLIAN	21				21	

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
PERSONNEL.DETTES PROV.C.P	14 720	1,01	9 579	0,61	5 141	53,67
PROVISION CET	9 387	0,64	4 356	0,28	5 031	115,50
PERSONNELS PROV H.RECUP	7 276	0,50	5 250	0,34	2 026	38,60
AUTRES CHARGES A PAYER.			3 865	0,25	(3 865)	-100,00
URSSAF	40 070	2,75	39 456	2,53	614	1,56
URSSAF LIMOUSIN	10		10			
FNAS			2 276	0,15	(2 276)	-100,00
FCAP	612	0,04	612	0,04		
AUDIENS	13 682	0,94	14 767	0,95	(1 085)	-7,35
POLE EMPLOI SPECTACLE	1 935	0,13	2 638	0,17	(704)	-26,67
CMB INTERMITTENTS	1 193	0,08	1 067	0,07	125	11,74
UMEN MUTUELLE	1 185	0,08	1 166	0,07	18	1,58
TAXE D'APPRENTISSAGE			512	0,03	(512)	-100,00
AFDAS	1 527	0,10	1 705	0,11	(178)	-10,42
Charges sociales sur C.P.	6 796	0,47	4 451	0,28	2 345	52,68
CHARGES SOC. HEURE RECUP	3 590	0,25	2 346	0,15	1 243	52,99
AUTRES CHARGES SOCIALES	6 404	0,44	3 685	0,24	2 719	73,79
CPAM IJSS SUBROGATION	6 879	0,47			6 879	
RETENUE A LA SOURCE	2 818	0,19	608	0,04	2 210	363,61
PRELEVEMENT A LA SOURCE	4 917	0,34	4 873	0,31	44	0,90
TVA AUTRES BIENS/SERVICES	7 741	0,53			7 741	
TVA COLLECTEE 5.5%	1 733	0,12	21 815	1,40	(20 082)	-92,06
TVA COLL A DECLARER 5.5%	671	0,05			671	
TVA COLLECTEE 20%	6 883	0,47	5 194	0,33	1 690	32,54
TVA COLL A DECLARER 20%	1 470	0,10			1 470	
TVA COLLECTEE 2.1%			4 411	0,28	(4 411)	-100,00
TVA SUR FACT. A ETABLIR	1 214	0,08	14 404	0,92	(13 190)	-91,57
TAXE SUR LES SALAIRES			10 906	0,70	(10 906)	-100,00
Autres dettes	3 483	0,24	3 518	0,23	(36)	-1,01
Collectif clients créditeurs	3 480	0,24	3 480	0,22		
Débiteurs Créditeurs divers			38		(38)	-100,00
NDF DUR BENJAMIN	3				3	
Produits constatés d'avance	16 880	1,16	71 750	4,59	(54 870)	-76,47
PRODUITS CST ATES D'AVANCE	16 880	1,16	71 750	4,59	(54 870)	-76,47
Total du passif	1 459 660	100,00	1 562 249	100,00	(102 589)	-6,57

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Total des produits d'exploitation	2 284 646	100,00	2 019 963	100,00	264 683	13,10
Ventes de biens et services	862 337	37,74	846 313	41,90	16 023	1,89
Ventes de biens	1 000	0,04			1 000	
VENTES MARCHANDISES 20%	1 000	0,04			1 000	
Ventes de prestations de service	861 337	37,70	846 313	41,90	15 023	1,78
SENSIBILISATION 20%	55 617	2,43	53 913	2,67	1 704	3,16
SENSIBILISATION 5.5%	11 930	0,52	3 280	0,16	8 650	263,72
CESSION DE SPECTACLES 5.5%	450 300	19,71	394 830	19,55	55 470	14,05
CESSION DE SPECTACLES 20 %	1 400	0,06	6 960	0,34	(5 560)	-79,89
BILLETTERIE ET COREALISATION 2.1%	22 339	0,98	68 851	3,41	(46 512)	-67,55
BILLETTERIE WORKSHOP 20%			4 284	0,21	(4 284)	-100,00
BILLETTERIE ET COREALISATION 5.5%	22 750	1,00			22 750	
CO-PRODUCTION 5.5%	90 500	3,96	52 500	2,60	38 000	72,38
CO-PRODUCTION 20%			47 863	2,37	(47 863)	-100,00
CESSION DT'S AUDIOVISUELS 20%	35 184	1,54	21 234	1,05	13 950	65,70
SENSIBILISATION INTRACOM			985	0,05	(985)	-100,00
CESSION DE SPECTACLES EXPORT			40 000	1,98	(40 000)	-100,00
CESSION DE SPECTACLES INTRACOM	9 500	0,42	17 000	0,84	(7 500)	-44,12
Autres refacturation des activités annexes	(1 551)	-0,07			(1 551)	
LOCATIONS DIVERSES 20%	2 000	0,09			2 000	
LOCATION MATERIEL TECHNIQUE 20%	8 762	0,38	11 900	0,59	(3 138)	-26,37
LOCATION MATERIEL TECH. EXPORT			700	0,03	(700)	-100,00
MISE A DISPO. PERSL FACTURE 20%	2 808	0,12	6 506	0,32	(3 698)	-56,84
PORTS & FRAIS ACCES. DECOR 5.5	69 594	3,05	35 810	1,77	33 784	94,34
PORTS & FRAIS PERSONNEL 5.5%	35 531	1,56	35 730	1,77	(199)	-0,56
PORTS & FRAIS ACCESS PERSONNL 20%	3 096	0,14	1 747	0,09	1 349	77,22
PDT'S ACTIVITES ANNEXES 20%	730	0,03	1 338	0,07	(608)	-45,43
DEF. HEBERGEMENT 5.50%	37 033	1,62	15 845	0,78	21 189	133,72
DEF. HEBERGEMENT 20%	80		562	0,03	(482)	-85,77
PORTS & FRAIS DECORS EXPORT			6 400	0,32	(6 400)	-100,00
PORTS & FRAIS PERSONNEL EXPORT			5 577	0,28	(5 577)	-100,00
PORTS & FRAIS DECORS INTRACOM	3 095	0,14	4 215	0,21	(1 120)	-26,57
PORTS & FRAIS PERSONNEL INTRAC	330	0,01	3 939	0,19	(3 609)	-91,62
DEF. HEBERGEMENT INTRACOM	308	0,01	2 384	0,12	(2 076)	-87,08
DEF. HEBERGEMENT EXPORT			1 961	0,10	(1 961)	-100,00
Produits de tiers financeurs	1 126 095	49,29	1 048 567	51,91	77 528	7,39
Concours publics et subventions	1 106 095	48,41	1 048 567	51,91	57 528	5,49
Concours publics	3 500	0,15	2 500	0,12	1 000	40,00
SUBV. REGION IDF	45 000	1,97			45 000	
SUBV. DRAC IDF FONCTIONT. EXO	571 000	24,99	571 000	28,27		
SUBV. DRAC IDF ACC. STUDIO EXO	55 000	2,41	55 000	2,72		
SUBV. DRAC SPECIFIQUE EXO	7 000	0,31			7 000	
SUBV. DEPT V DE MARNE EXO	200 000	8,75	203 000	10,05	(3 000)	-1,48
SUBV. MAIRIE CRETEIL 5,50%	23 697	1,04	25 000	1,24	(1 303)	-5,21
SUBV. MAIRIE CRETEIL EXO	193 370	8,46	193 370	9,57		
SUBV. DIVERS	2 260	0,10			2 260	
Quote-part subv. inv. virée au résultat	5 268	0,23			5 268	
TVA SUR SUBVENTION MAIRIE CRETEIL			(1 303)	-0,06	1 303	100,00
Ressources générosité du public - Mécénats	20 000	0,88			20 000	
MECENAT EXO	20 000	0,88			20 000	
Autres produits d'exploitation	296 215	12,97	125 083	6,19	171 131	136,81

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			5 079	0,25	(5 079)	-100,00
REPRISES S/ PROV RISQUES & CHARGES			4 717	0,23	(4 717)	-100,00
TRANSFERT DE CHARGES			362	0,02	(362)	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	295 698	12,94	115 000	5,69	180 698	157,13
REPRISE FONDS DEDIES S/SUBVENTIONS	295 698	12,94	115 000	5,69	180 698	157,13
Autres produits	517	0,02	5 005	0,25	(4 487)	-89,66
Production immobilisée			5 000	0,25	(5 000)	-100,00
PROD. DIVERS GESTION COURANTE	517	0,02	5		513	N/S
Total des charges d'exploitation	2 305 515	100,91	1 937 682	95,93	367 832	18,98
Achats de marchandises	2 805	0,12	10 626	0,53	(7 822)	-73,61
ACHATS DE MARCHANDISES	2 805	0,12	10 626	0,53	(7 822)	-73,61
Variation de stocks de marchandises	731	0,03	(4 210)	-0,21	4 941	117,36
VARIATION STOCK MARCHANDISE	731	0,03	(4 210)	-0,21	4 941	117,36
Achats de matières premières et autres appro.	(6)				(6)	
R.R.R. OBTENUS SUR ACHATS	(6)				(6)	
Autres achats et charges externes	732 582	32,07	498 337	24,67	234 245	47,01
PRESTATIONS SERVICES photo, video, graphisme	62 096	2,72	139 277	6,90	(77 181)	-55,42
ACHATS SPECT ACLES	9 000	0,39	3 294	0,16	5 706	173,22
ACHATS ACTION SENSIBILISATION	8 620	0,38			8 620	
PRESTATION CREATION stylisme, musique, décors, lum	46 531	2,04			46 531	
Coaching, cours	8 959	0,39			8 959	
PRESTATION CONSEIL - ETUDE	44 979	1,97			44 979	
ACHATS MATERIELS EQUIPMTS	5 117	0,22	19 196	0,95	(14 079)	-73,34
CHARGES, EAU, ENERGIES, CHAUFFAGE	4 339	0,19	6 411	0,32	(2 072)	-32,31
CARBURANT	59				59	
ACHATS BOISSONS EAU, CAFE, THE	2 425	0,11	4 529	0,22	(2 104)	-46,45
COPIES IMPRESSIONS BUREAU	3 155	0,14	4 324	0,21	(1 169)	-27,04
FOURNITURES D'ENTRETIEN EQUIPEMENT	1 273	0,06	1 082	0,05	191	17,63
ACHATS FOURNITURES DE PETIT EQUIPEMENT	1 923	0,08	4 260	0,21	(2 337)	-54,86
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	917	0,04	2 321	0,11	(1 404)	-60,51
COPRODUCTION ACCUEIL STUDIO	60 000	2,63	60 000	2,97		
ACHATS SPECIFIQUES/DECORS	81 199	3,55	148	0,01	81 050	N/S
ACHATS SPECIFIQUES/PLATEAU	5 636	0,25	921	0,05	4 715	511,75
ACHATS SPECIFIQUES/COSTUMES	14 822	0,65	9 721	0,48	5 102	52,48
ACHATS SPECIFIQUES/ACCESSOIRES	1 192	0,05	108	0,01	1 085	N/S
ACHATS SPECIFIQUES/MUSIQUES	333	0,01	29		304	N/S
ACHATS SPECIFIQUES/LUMIERES	13 400	0,59	5 671	0,28	7 729	136,31
ACHATS SPECIFIQUES/SON	7 053	0,31	1 004	0,05	6 049	602,48
ACHATS SPECIFIQUES/VIDEO	85				85	
AUTRES ACHATS SPECIFIQUES	682	0,03	483	0,02	199	41,09
SOUS TRAITANCE PAYES	17 799	0,78	15 265	0,76	2 534	16,60
LOCATIONS IMMOBILIERES	457	0,02	170	0,01	287	168,83
LOCATIONS MOBILIERES	14 993	0,66	4 992	0,25	10 001	200,35
LOCATIONS MATERIELS ROULANTS	3 668	0,16	88		3 580	N/S
TX D'ENTRETIEN & DE REPARATION	534	0,02	201	0,01	334	166,17
MAINTENANCE INFORMATIQUE	33 501	1,47	20 002	0,99	13 499	67,49
MAINTENANCE GENERALE	1 827	0,08	503	0,02	1 324	263,34
PRIMES D'ASSURANCES	6 890	0,30	7 496	0,37	(606)	-8,09
DOCS & ABONNEMENTS DIVERS	1 714	0,08	2 141	0,11	(427)	-19,95
DOCUMENTATION & SORTIES CULTURELLES	2 284	0,10	1 110	0,05	1 174	105,78
PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREPRISE	3 163	0,14	2 250	0,11	913	40,59
COMMIS. & COURTAGES/VENTES	967	0,04	769	0,04	198	25,74

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
REMUNERATION INTERMEDIAIRES ARTISTIQUES	40 800	1,79	10 660	0,53	30 140	282,74
HONORAIRES	36 270	1,59	26 375	1,31	9 895	37,52
PUBLICITE	1 922	0,08			1 922	
ANNONCES INSERTIONS	4 880	0,21	1 373	0,07	3 508	255,56
PUBLICITE SPECTACLE	125	0,01	687	0,03	(562)	-81,85
CADEAUX CLIENTELE ET/OU SALARIES	1 144	0,05	491	0,02	653	133,16
CATALOGUES ET IMPRIMES	9 844	0,43	1 957	0,10	7 887	403,11
PRIX, POURBOIRES ET DONS			46		(46)	-100,00
TRANSPORTS SUR ACHATS/DEPLACEMENT	886	0,04	568	0,03	317	55,84
TRANSPORT MATERIEL (péage, cci, parking)	59 037	2,58	37 478	1,86	21 559	57,53
TRANSPORT DU PERSONNEL HORS TRNEE	1 046	0,05	1 412	0,07	(366)	-25,94
TRANSPORT DU PERSONNEL EN TOURNEE	33 827	1,48	36 583	1,81	(2 756)	-7,53
remb frais professionnels	973	0,04			973	
VOYAGES DEPLACEMENTS SALARIES	(727)	-0,03	7 486	0,37	(8 213)	-109,72
VOYAGES DEPLACEMENTS HORS SALARIES	277	0,01	100		177	176,56
DEFRAIEMENTS HORS SALARIES	708	0,03			708	
PANIER REPAS NON SOUMIS	1 405	0,06	5 362	0,27	(3 957)	-73,79
MISSIONS	835	0,04	1 297	0,06	(461)	-35,58
HEBERGEMENTS	24 363	1,07	13 632	0,67	10 731	78,72
REPAS CATERING	14 141	0,62	1 851	0,09	12 290	663,86
RECEPTIONS	2 775	0,12	2 382	0,12	393	16,50
AFFRANCHISSEMENTS	1 565	0,07	903	0,04	662	73,29
LIGNES TELEPHONIQUES & INTERNET	16 875	0,74	21 769	1,08	(4 894)	-22,48
SERVICES BANCAIRES & ASSIMILES	1 944	0,09	1 398	0,07	546	39,09
COTISATIONS ADHESIONS	6 077	0,27	6 764	0,33	(687)	-10,16
Aides financières	5 000	0,22			5 000	
Aides financières	5 000	0,22			5 000	
Impôts, taxes et versements assimilés	27 196	1,19	27 067	1,34	129	0,48
TAXE SUR LES SALAIRES	7 928	0,35	10 906	0,54	(2 978)	-27,31
FORMATION PROFESSIONNELLE	14 576	0,64	11 940	0,59	2 637	22,08
TAXE D'APPRENTISSAGE	4 692	0,21	4 207	0,21	485	11,53
TAXES DIVERSES			15		(15)	-100,00
Salaires	827 503	36,22	737 600	36,52	89 904	12,19
SALAIRES PERMANENTS	367 809	16,10	349 900	17,32	17 909	5,12
SALAIRES ARTISTES	275 646	12,07	261 726	12,96	13 920	5,32
SALAIRES TECHNICIENS	99 316	4,35	62 116	3,08	37 200	59,89
CONGES PAYES	8 982	0,39	4 644	0,23	4 337	93,39
PROVISION CET	6 450	0,28	3 430	0,17	3 020	88,05
PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 218	0,05	5 170	0,26	(3 952)	-76,44
INDEMNITES DE STAGE	8 291	0,36	4 989	0,25	3 302	66,18
INDEMNITES LICENCIEMENT RUPTURE	3 178	0,14			3 178	
DEFRAIEMENTS PERMANENTS	2 377	0,10			2 377	
DEFRAIEMENTS INTERMITTENTS	25 000	1,09	16 219	0,80	8 781	54,14
DEFRAIEMENTS ARTISTES	21				21	
INDEMNITES DE TRANSPORT EXONEREES	5 897	0,26	5 431	0,27	466	8,58
PANIER REPAS SOUMIS	476	0,02	381	0,02	95	25,03
IJSS MALADIE	2 884	0,13			2 884	
PRIME DE PARTAGE DE LA VALEUR	6 742	0,30	12 978	0,64	(6 236)	-48,05
indemnités équipement	278	0,01			278	
PROVISION HEURES A RECUPERER	2 026	0,09	(2 369)	-0,12	4 396	185,52
CADEAUX PERSONNEL	2 653	0,12	5 010	0,25	(2 357)	-47,05
MUTUELLE uME n PERMANENTS	8 259	0,36	7 975	0,39	284	3,56
Cotisations sociales	394 705	17,28	346 899	17,17	47 807	13,78
Charges sociales SUR CP	(4 451)	-0,19	2 619	0,13	(7 071)	-269,94
COTISATIONS A L'URSSAF	194 439	8,51	166 257	8,23	28 182	16,95
COTIS. RETRAITE AUDIENS	58 675	2,57	53 006	2,62	5 669	10,69
COTISATIONS POLE EMPLOI PERMANENTS	15 569	0,68	13 900	0,69	1 669	12,01

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2025	12	01/01/2024	12	Variations	%
	31/12/2025	mois	31/12/2024	mois		
COTISATIONS POLE EMPLOI INTERMITTENTS	36 455	1,60	32 564	1,61	3 891	11,95
CHARGES SOC. PROVISIONS SUR CP & CET	6 796	0,30	(614)	-0,03	7 410	N/S
CHARGES SOC PROVISIONS / PRIMES	(1 731)	-0,08	1 731	0,09	(3 462)	-200,00
CHARGES SOC PROVISIONS / RTT	4 274	0,19	1 291	0,06	2 983	231,05
CHARGES SOC PROVISIONS / SALAIRES	(2 738)	-0,12			(2 738)	
COTISATIONS CONGES SPECTACLES	57 896	2,53	51 566	2,55	6 330	12,28
COTISATIONS FNAS	8 128	0,36	7 268	0,36	859	11,82
COTISATIONS FNAS CSEC	(24)				(24)	
COTISATIONS FCAP	1 897	0,08	1 700	0,08	197	11,60
TICKET RESTAURANT	16 160	0,71	12 960	0,64	3 200	24,69
SOINS MEDICAUX PHARMACIE	1 108	0,05	744	0,04	364	48,95
THALIE SANTE EX. CMB INTERMITTENTS	1 206	0,05	1 388	0,07	(182)	-13,13
THALIE SANTE EX. CMB PERMANENTS	1 045	0,05	518	0,03	527	101,89
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	24 352	1,07	5 014	0,25	19 338	385,70
DOT. AMORT. IMMO. CORPOR.	24 352	1,07	5 014	0,25	19 338	385,70
Dotations aux provisions	3 780	0,17			3 780	
DOT. PROV. RISQUES & CHARGES	3 780	0,17			3 780	
Reports en fonds dédiés	272 109	11,91	295 698	14,64	(23 589)	-7,98
DOT. AUX FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS	272 109	11,91	295 698	14,64	(23 589)	-7,98
Autres charges	14 759	0,65	20 653	1,02	(5 894)	-28,54
REDEVANCES POUR LICENCES	8 227	0,36	11 434	0,57	(3 207)	-28,05
DROITS D'AUTEUR ET DE REPRODU	6 154	0,27	9 138	0,45	(2 984)	-32,66
AUTRES DROITS ET VALEURS SIMI	28				28	
CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	350	0,02	81		269	331,01
Résultat d'exploitation	(20 869)	-0,91	82 281	4,07	(103 150)	-125,36
Total des produits financiers	22 805	1,00	34 125	1,69	(11 321)	-33,17
Autres intérêts et produits assimilés	22 805	1,00	34 125	1,69	(11 321)	-33,17
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	22 805	1,00	34 125	1,69	(11 321)	-33,17
Total des charges financières						
Résultat financier	22 805	1,00	34 125	1,69	(11 321)	-33,17
Résultat courant avant impôts	1 936	0,08	116 406	5,76	(114 470)	-98,34
Produits exceptionnels			1 753	0,09	(1 753)	-100,00
Produits exceptionnels			1 753	0,09	(1 753)	-100,00
PRODUIT SUR EXERCICE ANTERIEUR			373	0,02	(373)	-100,00
REPRISE SUBV. INVESTISSEMENT			1 380	0,07	(1 380)	-100,00
Charges exceptionnelles			(4)		4	100,00
Charges exceptionnelles			(4)		4	100,00
DONS LIBERALITES			3		(3)	-100,00
CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR			(7)		7	100,00
Résultat exceptionnel			1 757	0,09	(1 757)	-100,00

Détail du Compte de Résultat

Etat exprimé en euros	01/01/202512 31/12/2025mois		01/01/202412 31/12/2024mois		Variations%	
Impôts sur les bénéfices	(3 000)	-0,13			(3 000)	
CREDIT D'IMPOT	(3 000)	-0,13			(3 000)	
Excédent ou déficit de l'exercice	4 936	0,22	118 163	5,85	(113 227)	-95,82
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 459 660** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 307 451** euros et un total **charges** de **2 302 515** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **4 936** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

Objet social et nature des activités :

L'association a pour objet la création et la production de spectacles chorégraphiques, la promotion et la diffusion de ces spectacles dans la région d'implantation, sur l'ensemble du territoire national et à l'étranger, les actions ou formations en faveur de l'art chorégraphique dans la ville, la région d'implantation et au delà, à destination de tous les publics et des professionnelles, l'accueil en résidence et le soutien aux compagnies professionnelles indépendantes, la programmation de temps forts ou d'un festival de danse, toute activité connexe.

Moyens mis en œuvre :

L'association peut mettre en œuvre toutes initiatives qui lui paraîtront adaptées, en particulier en s'assurant de la gestion de lieux de spectacles ou de locaux propres au développement de ses activités.

Les actions de l'association se développent dans le cadre de ses missions soutenues par les partenaires fondateurs :

- l'Etat - Ministère en charge de la culture - Direction Régionale des Affaires Culturelles d'Ile de France, au titre du label, du cahier des charges et des missions "Centre Chorégraphique National"
- la Ville de Créteil
- le Département du Val de Marne

REFERENTIEL COMPTABLE ET PRINCIPES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au Plan Comptable Général et au Règlement de l'Autorité des Normes Comptables N° 2014-03 modifié par le règlement ANC N° 2022-06 du 4 Novembre 2022, applicable pour les exercices ouverts à compter du 1er Janvier 2025.

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

- continuité de l'exploitation
- indépendance des exercices
- prééminence de la réalité sur l'apparence

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- permanence des méthodes.

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

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les postes du bilan au **31/12/2025** tiennent compte des éléments communiqués par l'Association **CCN de Créteil et du Val de Marne - Cie EMKA**.

Première application du règlement ANC 2022-06 (voir « Changements de méthodes comptables » ci-dessous).

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice ont été modifiées en application du règlement ANC n°2022-06.

Les principaux impacts de ce règlement sur la présentation des comptes annuel sont les suivants :

Présentation du compte de résultat

Une nouvelle présentation en liste du compte de résultat a été adoptée et actualisée, de même que le plan comptable.

Nouvelle définition du résultat exceptionnel :

Il est désormais réservé aux produits et charges liés à un événement majeur (susceptible d'avoir une influence sur le jugement des utilisateurs des états financiers) et inhabituel (non lié à l'exploitation normale et courante de l'entité).

La présentation du résultat exceptionnel n'est plus détaillée.

La description des produits et charges comptabilisés en résultat exceptionnel est fournie en annexe.

Pour chaque événement majeur et inhabituel, il faut décrire en annexe :

- la description de l'évènement
- les montants déjà inscrits au cours des exercices antérieurs
- la nature des produits et charges inscrits au cours de l'exercice.

En dehors de cette définition, le résultat exceptionnel est transféré en résultats d'exploitation et financier

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

selon les précisions ci-dessous..

Les comptes concernés sont reclassés ainsi :

- Les apports ou affectations en numéraires initialement en 673 sont comptabilisés en 6573
- Les valeurs comptables des éléments d'actif cédés en 675 sont comptabilisés en 652
- Les produits de cessions d'éléments d'actifs en 775 sont comptabilisés en 757 "Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles"
- Les quote-parts des subventions d'investissements en 777 sont comptabilisées en 747
- Les Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés : immobilisations financières en 6756 sont comptabilisées en 6671 "Valeurs comptables des immobilisations financières cédées" et 6672 "Charges nettes sur cessions de titres immobilisés de l'activité du portefeuille"
- Les Produits des cessions d'éléments d'actifs : immobilisations financières en 7756 sont comptabilisées en 7671 "Produits des cessions d'immobilisations financières" et 7672 "Produits nets sur cession de titres immobilisés de l'activité du portefeuille"
- Les gains de change sur créances et dettes d'exploitation en 757 et Les rentrées sur créances amorties en 7583 sont comptabilisées en 7583 "Rentrées sur créances amorties et gains de changes sur créances et dettes d'exploitation".

Suppression de la technique des transferts de charges :

- Les refacturations diverses sont comptabilisées au crédit des comptes 708 "Produits des activités annexes" ou 7084 "Mise à disposition de personnel facturée".
- Les remboursements reçus directement en compensation de charges de personnel figurent désormais au crédit du compte 649 "Remboursements de charges de personnel".
- Les indemnités d'assurance sont comptabilisées au crédit du compte 7587 "Indemnités d'assurance" ou 757 "Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles" en cas de destruction totale ou vol d'une immobilisation.
- Les avantages en nature sont comptabilisés au crédit du compte 6419.

Dans les autres cas, ils sont comptabilisés au crédit des comptes de charges correspondants.

Pour 2024, ils sont reclassés en "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions" en résultat d'exploitation, ou "Reprises sur dépréciations et provisions" en résultat financier, ou Produits exceptionnels.

Au niveau du compte de résultat :

- Les "transferts de charges" disparaissent des produits d'exploitation
- Les "subventions d'exploitation" comprennent désormais les reprises de subventions d'investissement

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Les "produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles" figurent en produits d'exploitation
- Les "Salaires et traitements" sont renommés "Salaires"
- Les "charges sociales" sont renommées "Cotisations sociales"
- Les "Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées" figurent en charges d'exploitation
- Les rubriques "Produits des immobilisations financières cédées" et "Valeurs comptables des immobilisations financières cédées" sont créés dans le résultat financier

Présentation du bilan

Certains éléments du bilan actif et passif sont regroupés et déplacés.

A l'actif :

- Les "frais de recherche et de développement" sont renommés "frais de développement"
- "Immobilisations incorporelles et en cours, avances et acomptes" sont regroupés sous la rubrique "Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes"
- "Immobilisations corporelles et en cours, avances et acomptes" sont regroupés sous la rubrique "Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes"
- Les participations et créances rattachées sont séparées en deux lignes
- Les charges constatées d'avance figurent désormais en Créances

Au Passif :

- Les instruments de trésorerie sont reclassés en instruments financiers à terme.

REGLES ET METHODES COMPTABLES :

Les principales méthodes utilisées sont :

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Nature de l'immobilisation	Durée de Vie	Taux d'amort
Matériel et outillage	3 à 5 ans	33 à 20 %
Installations Agencements	5 à 10ans	20 à 10 %
Matériel informatique	4 à 10 ans	25 à 10 %
Mobilier	6 à 7 ans	15 %

ETAT DES STOCKS

- Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes de détermination du coût
- Valeur comptable globale des stocks et valeur comptable par catégories appropriées à l'entité
- Méthodes utilisées pour le calcul des dépréciations et montants par catégories

CREANCES

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

La liquidité des créances de l'actif circulant est de moins d'un an.

DETTES

L'ensemble des dettes est à moins d'un an.

Etat des échéances des dettes en annexe.

FONDS PROPRES

Tableau de suivi en annexe.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

FONDS DEDIES

Lorsqu'une subvention de fonctionnement inscrite au cours de l'exercice en produits n'a pas été utilisée en totalité, en cas de projets pluriannuels, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » (compte 689) ou et au passif du bilan sous la rubrique « fonds dédiés » (compte 194000).

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits (789) « utilisation de fonds dédiés » au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

Une reprise de fonds dédiés a été comptabilisée à hauteur de 295 698 €, et une dotation de 277 109 €.

Tableau de suivi en annexe.

COTISATIONS

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur. Les autres cotisations sont appelées cotisations avec contrepartie.

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de leur encaissement effectif. Toutefois, si l'entité peut justifier d'un droit à agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS RECUS

L'entité fournit une information sur les montants des concours publics et les subventions qui lui ont été octroyés dans l'exercice en distinguant :

- la nature du concours ou de la subvention octroyé ; concours publics, subventions d'exploitation et subvention d'investissement
- les différentes catégories d'autorités administratives : Union européenne, Etat, Collectivités territoriales, Caisse d'allocations familiales, autres ...

Tableau de répartition en annexe.

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE

La provision pour retraite est valorisée et comptabilisée par une approche empirique intégrant les paramètres suivants : taux de progression des salaires de 1 %, âge de départ à 64 ans, taux de rotation du personnel et taux de charges sociales.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La table de mortalité utilisée est la INSEE 2015-2017, et le taux d'actualisation et de revalorisation à 1,5 % (inflation comprise).

Seuls les salariés de plus de 50 ans sont pris en compte dans cette provision.

Il en ressort une dette actuarielle de 3 780 € et une dotation aux provisions de l'exercice de 3 780 €.

REMUNERATION DES DIRIGEANTS

En vertu de l'article 20 de la loi 2006-586 du 23 mai 2006 :

« Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature ».

La rémunération des trois plus hauts cadres salariés représente 165 897 €.

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association bénéficie de deux conventions de mise à disposition avec la ville de Créteil :

- le studio situé 1 rue Charpy à Créteil,
- les bureaux de l'association situé Place Salvador Allende, à Créteil, consentie à titre gratuit

Les charges afférentes à l'utilisation du local sont facturées pour partie par la Maison des Arts de Créteil.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Le montant des honoraires du Commissaire aux comptes figurant au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes s'élève à 10 000 € HT. Il n'y a pas eu d'honoraires facturés au titre de conseils et prestations entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes (art. R. 123-197 C. Com.).

FISCALITE

Les activités de l'association sont fiscalisées.

Immobilisations

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

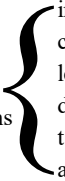
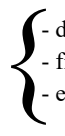
Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	6 793					6 793
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 793					6 793
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	272 154					272 154
	Instal., agencement, aménagement divers	65 220		60 472			125 692
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	87 982		5 874			93 856
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	425 355		66 346			491 701
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		432 148		66 346			498 495

Amortissements

Etat exprimé en euros		Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
					Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres			6 793			6 793
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			6 793			6 793
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			260 115	5 698		265 813
	Autres Instal., agencement, aménagement divers			60 224	2 742		62 966
	Matériel de transport				4 004	4 004	
	Matériel de bureau, mobilier			35 273	19 088	3 176	51 184
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			355 612	31 532	7 180	379 964	
TOTAL				362 405	31 532	7 180	386 757

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		3 780		3 780
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		3 780		3 780
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations  <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL		3 780		3 780
Dont dotations et reprises  <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 			3 780		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	33 661	33 661	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	266	266	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 467	2 467	
	Impôts sur les bénéfices	4 069	4 069	
	Taxes sur la valeur ajoutée	81 757	81 757	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	24 000	24 000	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	627	627	
	Charges constatées d'avance	34 231	34 231	
	TOTAL DES CREANCES	181 078	181 078	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	73 582	73 582		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	32 405	32 405		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 883	83 883		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	19 712	19 712		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 735	7 735		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	3 483	3 483		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	16 880	16 880		
	TOTAL DES DETTES	237 679	237 679		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION				34 231
Voyages, communication, assurance, maintenance			34 231	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL				34 231

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros		Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				16 880
Cessions			16 880	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL				16 880

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	37 518				37 518
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	749 311	118 163			867 473
Excédent ou déficit de l'exercice	118 163	(118 163)	4 936		4 936
Situation nette	904 992		4 936		909 928
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	17 433		24 000	5 268	36 165
Provisions réglementées					
TOTAL	922 425		28 936	5 268	946 093

Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	20 899	24 000		44 899
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	20 899	24 000		44 899
Quotes-parts virées au compte de résultat	3 466	5 268		8 734

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Etat exprimé en euros							
Subventions d'exploitation							
Création "Prima"	255 698		255 698				
On Danse Chez Vous	40 000		40 000		10 000	10 000	
Accueil Studio 2026					10 000	10 000	
Création Bordeaux 2027					175 000	175 000	
Projet Y a pas d age					7 000	7 000	
Création audio 2026					20 000	20 000	
Reprise Portrait					20 000	20 000	
Fin création & reprise 360					30 109	30 109	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	295 698		295 698		272 109	272 109	

--

Concours publics et subventions

31/12/2025

Etat exprimé en euros

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics					3 500	3 500
Subventions d'exploitation		633 000	464 327			1 097 327
Subventions d'investissement			24 000			24 000
TOTAL		633 000	488 327		3 500	1 124 827

GESTION

Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023
Nombre de mois de la période	12	12	12	12
Excédent (ou insuffisance) Brut d'Exploitation (E.B.E.)	(25 852)	281 062	325 126	
+ Autres produits (d'exploitation)	319 715	117 867	457	
- Autres charges (d'exploitation)	291 867	316 351	118 247	
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
+ Produits financiers	22 805	34 125	25 581	
- Charges financières				
+ Produits exceptionnels		373	5 479	
- Charges exceptionnelles		(4)	2 588	
- Participation des salariés aux fruits de l'expansion				
- Impôts sur les bénéfices	(3 000)		(862)	
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	27 800	117 080	236 670	

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros
Etat en valeurs nettes
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025			31/12/2024
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks	4 210	3 480	(731)	4 210
	Clients	177 986	33 661	(144 325)	24 980
	Autres créances	86 653	146 528	59 875	43 962
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	268 849	183 669	(85 180)	73 152
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	98 948	73 582	25 367	(26 356)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	531 201	436 206	94 995	(243 027)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	630 150	509 788	120 362	(269 383)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(361 300)	(326 119)	35 182	(196 231)
TRESORERIE	Disponible	1 223 657	1 164 254	(59 403)	265 106
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque	9 675		(9 675)	3 577
	TOTAL TRESORERIE	1 213 982	1 164 254	(49 728)	261 530
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		852 682	838 135	(14 547)	65 299

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif

