



CABINET RÉGNIÉ & ASSOCIÉS

Audit – Commissariat aux comptes

Avenue Thomas Edison – BP 50035- Téléport 4 - Futuropolis 6
86361 CHASSENEUIL DU POITOU CEDEX
Tél. : 05 49 88 02 17
E-mail : audit@regnie-audit.fr

Pierre-Antoine RÉGNIÉ

Expert-comptable

Commissaire aux comptes

Habilitation à certifier les informations
en matière de Durabilité

ASSOCIATION ECOLE NATIONALE DE CIRQUE CHATELLERAULT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025

Ce rapport contient 25 pages



**commissaire
aux comptes**

S.A.R.L. Cabinet Régnié & Associés Audit Conseil au capital de 125 024 €
SIRET : 378 866 206 00030 – RCS POITIERS – FR63 378 866 206

Société d'Expertise Comptable et Commissaire aux Comptes

Tableau de l'Ordre des Experts Comptables et listes 1 et 2 de la Haute Autorité de l'Audit

**ASSOCIATION ECOLE NATIONALE
DE CIRQUE CHATELLERAULT
SIRET : 394 681 647**

Siège social : 2 Allée de la Laïcité

86100 CHATELLERAULT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ECOLE NATIONALE DE CIRQUE DE CHATELLERAULT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le bureau.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons notamment analysé :

- Les options retenues dans le choix des méthodes comptables ou dans leurs modalités de mise en œuvre. Elles sont exposées dans votre annexe comptable.
Nous avons validé la conformité de ces méthodes avec les règles du plan comptable général.
- Les estimations comptables importantes
Votre association comptabilise une provision concernant les indemnités de fin de carrière. Il s'agit de la méthode référentielle du plan comptable général.
En fin d'exercice, l'association évalue les fonds dédiés non encore utilisés pour une bonne application du principe d'indépendance des exercices.
Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.
- La présentation d'ensemble des comptes annuels.
Nos travaux ont consisté à vérifier que les états de synthèse et l'annexe des comptes annuels donnent une information appropriée.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Chasseneuil - Futuroscope,
Le 7 avril 2026

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a final flourish.

CABINET RÉGNIÉ & Associés
P.A. RÉGNIÉ
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels au 31 décembre 2025

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	2 237	2 237		1 064
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	205 889	195 273	10 615	6 003
Autres immobilisations corporelles	451 294	374 668	76 626	95 209
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 287		30 287	30 287
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	689 706	572 178	117 528	132 563
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	11 334		11 334	7 382
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	144 188		144 188	66 072
Charges constatées d'avance	5 910		5 910	4 468
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	237 978		237 978	378 260
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	399 410		399 410	456 183
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	1 089 116	572 178	516 937	588 746

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	514	514
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	324 965	330 285
Excédent ou déficit de l'exercice	-56 022	-5 320
Situation nette	269 456	325 479
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	32 644	44 148
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	302 100	369 627
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	34 000	34 000
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	34 000	34 000
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	18 951	19 563
TOTAL DES PROVISIONS IV	18 951	19 563
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	19 872	25 004
Emprunts et dettes financières diverses	13	14
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 168	35 937
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	65 338	57 374
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 522	
Autres dettes	5 333	4 556
Produits constatés d'avance	40 641	42 671
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	161 886	165 557
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	516 937	588 746

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	68 894	79 762
dont parrainages		488
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	610 904	620 700
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	7 662	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	681	1 970
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	34 000	54 000
Autres produits	14 359	18 360
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	736 499	774 791
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	191 199	157 303
Aides financières	20 800	20 922
Impôts, taxes et versements assimilés	17 626	17 641
Salaires	379 335	397 485
Cotisations sociales	117 540	133 948
Dotations aux amortissement et dépréciations	29 432	27 099
Dotations aux provisions		413
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	34 000	34 000
Autres charges	4 637	6 498
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	794 569	795 310
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-58 069	-20 518
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 351	3 431
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 351	3 431

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	304	369
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	304	369
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	2 047	3 062
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	-56 022	-17 457
Produits exceptionnels V		12 137
Charges exceptionnelles VI		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		12 137
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	738 851	790 359
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	794 873	795 679
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-56 022	-5 320
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	800	
Prestations en nature	182 123	223 670
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	182 923	223 670
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	182 923	223 670
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	182 923	223 670

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 516 937 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : -56 022 Euros.

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

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

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'Association a pour objet l'enseignement des arts du cirque.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège se situe au 2 Allée de la Laïcité La Manufacture 86100 CHATELLERAULT

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03 et du règlement ANC n°2022-06 du 04 novembre 2022 relatif à la modification 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,

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

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

L'entreprise a appliqué le règlement 2022-06 à compter du 01 janvier 2025.

Les impacts sur les comptes sont les suivants :

Suppression des transferts de charges , les remboursements d'indemnités journalières par la caisse de prévoyance ont été portés au crédit du compte 649000 pour un montant de 5975.63 €.

Les quotes-parts de subvention virées au résultat auparavant comptabilisées en produits exceptionnels, non retraitées au titre de l'exercice précédent , ont été comptabilisées en compte 747000 pour 11503.77 €.

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

-Agencements et aménagements	4 à 12 ans,
-Logiciels	1 à 3 ans,
-Matériel et outillage	1 à 5 ans,
-matériel de transport	2 à 8 ans.
-mobiliier de bureau et inform.	1 à 5 ans.
-mobiliier	1 à 10 ans.
-Autres	1 à 5 ans.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subvention de la Région Nouvelle Aquitaine : 114000 €.

Subvention de l'Education Nationale: 12500 €

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les capitaux propres dans le compte 131000 subvention d'investissements avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 747000.

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 18951 euros. Elle correspond à l'engagement de retraite.

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.00%.

Le montant ainsi obtenu ,majoré des charges patronales , s'élève à 18951 € .

Les fonds dédiés et reportés.

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 34000 euros.

Contributions volontaires en nature:

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 807 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 41.16 €/heure + les charges sociales y afférentes correspond à un montant de 44177.44 euros.

Mécénat de compétence : 3750 € Mme GARROS Kim.

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux et terrains fournis par Grand Châtellerault pour 134196 euros.

L'Association a bénéficié de dons en nature sous forme de plateaux repas et pâtisserie de la part de deux entreprises:

SAS Les Cordeliers : 300€

la Société de Distribution RM : 500 €.

La valorisation du salaire du coordinateur pris en charge par l'Education Nationale n'a pas été établie pour 2025. Pour mémoire , elle s'élevait à 51756.84 € en 2024.

Emprunts:

L'Association a souscrit un emprunt d'un montant de 60000 euros en 2017 pour financer l'achat d'un chapiteau auprès du Crédit Coopératif. Cet emprunt est garanti par le nantissement de titres financiers à hauteur de 29997 €.

Le montant restant à rembourser au 31/12/2025 est de 19871.86 euros.

Le montant total des honoraires du Commissaire aux Comptes figurant au compte de résultat s'élève à 3399 € TTC.

Régime fiscal :

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	2 237			2 237
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 237			2 237
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	197 408	8 480		205 889
Autres immobilisations corporelles	451 272	5 917	5 895	451 294
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	648 680	14 397	5 895	657 182
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	30 287			30 287
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	30 287			30 287
TOTAL GÉNÉRAL	681 204	14 397	5 895	689 706

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements			Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	14 397			14 397		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	14 397			14 397		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements			Sorties	
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	5 895			5 895		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	5 895			5 895		

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles	1 174	1 064		2 237
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 174	1 064		2 237
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	191 405	3 868		195 273
Autres immobilisations corporelles	356 062	24 500	5 895	374 668
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	547 467	28 368	5 895	569 941
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	548 641	29 432	5 895	572 178

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	1 064				
Immobilisations corporelles	28 368				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	29 432				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	5 895			
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL	5 895			

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	11 334	11 334	
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	400	400	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 303	12 303	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	126 500	126 500	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	3 512	3 512	
Charges constatées d'avance	5 910	5 910	
TOTAL	159 958	159 958	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine	19 871	5 201	14 670	
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)	13		13	
Fournisseurs et comptes rattachés	29 168	29 168		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	26 731	26 731		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 855	33 855		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	4 752	4 752		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 522	1 522		
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	5 333	5 333		
Produits constatés d'avance	40 641	40 641		
TOTAL	161 885	147 203	14 683	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaires : néant

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise	514				514
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	330 285	-5 320			324 965
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 320	5 320			-56 022
Situation nette	325 479				269 456
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	44 148			11 504	32 644
Provisions réglementées					
TOTAL	369 627			11 504	302 100

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Sub. Etat chapiteau 2017		55 000	4 898	14 669
Sub Etat investissements 2020		39 185	2 897	4 408
Sub Région 2017		42 500	3 606	13 205
Sub département 2024		512	102	362
Sub AGEFIPH 2018		3 277		
TOTAL		140 474	11 503	32 644

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembour.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
DRAC 2023 sou.créa. 2025	9 000		9 000				
DRAC 2024 sou.créa. 2026	9 000					9 000	
DRAC 2025 sou.créa. 2027		9 000				9 000	
DRAC 2024 sou.créa. 2025	16 000		16 000				
DRAC 2025 sou.créa. 2026		16 000				16 000	
TOTAL	34 000	25 000	25 000			34 000	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif

(2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations	19 563				
Autres provisions pour charges			612		18 951
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	19 563		612		18 951
TOTAL DES PROVISIONS	19 563		612		18 951

Commentaires :
Le montant

Contributions volontaires en nature

	Répartition par nature de charge	31/12/2025	31/12/2024
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
Heures HSE		44 177	40 126
Prise en charge Educ.Nat. coordinateur			51 757
Mise à disposition et entretien des locaux		134 196	127 737
TOTAL		178 373	219 620
862 - Prestation			
Mécénat de compétence		3 750	4 050
TOTAL		3 750	4 050
864 - Personnel bénévole			
TOTAL			
TOTAL GENERAL		182 123	223 670
	Répartition par nature de ressources	31/12/2025	31/12/2024
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
TOTAL			
875 - Bénévolat			
TOTAL			
TOTAL GENERAL			

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	3	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	9	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	12	

Commentaire

Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2025 au 31/12/2025	Dont reçues du 01/01/2025 au 31/12/2025	Solde à percevoir
	①	②	①-②
DRAC	235 000	235 000	
Région	190 000	133 000	57 000
Département	50 900	50 900	
Grand Châtellerault	110 000	110 000	
Education Nationale	12 500		12 500
Crédit Agricole	1 000	1 000	
Total subventions d'exploitation	599 400	529 900	69 500

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	13	14
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 240	12 988
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	40 062	34 353
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 821	1 641
TOTAL	54 136	48 996

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances	3 512	3 069
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	3 512	3 069

Commentaires : néant

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	40 641	42 671
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	40 641	42 671
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	5 910	4 468
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	5 910	4 468

Commentaires : néant