

Dossier Comptable et Fiscal

Plaquette

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

Association PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

Place DE L'ABBAYE

01500 AMBRONAY
FRANCE

Conseil – Expertise comptable – Audit

Lyon | 69, boulevard des Canuts
69317 Lyon Cedex 04
lyon@qintens.fr
04 78 29 85 04

L'Arbresle | 31, route du Bois du Maine - ZI La Ponchonnière
69210 Savigny
larbresle@qintens.fr
04 78 22 23 85

Jonage | 22, avenue Lionel Terray - Sunstone II B
69330 Jonage-Meyzieu
jonage@qintens.fr
04 78 31 51 14

Dijon | 13, rue Marguerite Yourcenar - Le Vénétié
21000 Dijon
dijon@qintens.fr
03 80 28 07 71

www.qintens.fr

- SOMMAIRE -

PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

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

Comptes annuels

Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6

Annexe comptable

Annexe au bilan et compte de résultat	9
---------------------------------------	---

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF -

PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	8 278	2 212	6 066	7 722
Autres immobilisations corporelles	988	557	431	549
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	200		200	1 000
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	9 466	2 769	6 697	9 271
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Clients et comptes rattachés	15 335	5 000	10 335	17 674
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	255		255	2 318
Charges constatées d'avance	93		93	
Valeurs Mobilières de Placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	105 375		105 375	109 341
TOTAL ACTIF CIRCULANT	121 058	5 000	116 058	129 332
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	130 524	7 769	122 755	138 603

*Modèle Association

- BILAN PASSIF -

PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

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

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	3 000	3 000
Total Fonds propres sans droit de reprise	3 000	3 000
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	4 387	735
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)	7 262	3 653
Situation Nette (sous-total)	14 650	7 387
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	14 650	7 387
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	25 000	28 000
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES	25 000	28 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	66 120	81 568
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		2 500
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 566	14 380
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	398	4 071
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 021	697
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	83 106	103 216
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	122 755	138 603

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services	46 144	70 852
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	389 411	372 525
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		10 865
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés	28 000	13 790
Autres produits	1 079	84
Total des produits d'exploitation (I)	464 634	468 116
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	1 540	38
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	397 420	355 543
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	178	856
Salaires	13 025	37 827
Cotisations sociales	9 346	12 179
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 773	596
Dotations aux provisions	5 000	
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés	25 000	27 000
Autres charges	5 347	30 425
Total des charges d'exploitations (II)	458 628	464 463
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	6 006	3 653

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 256	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	1 256	
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)		
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	1 256	
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	7 262	3 653
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)		
Charges Exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	465 890	468 116
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	458 628	464 463
EXCEDENT OU DEFICIT	7 262	3 653
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		2 991
Bénévolat	8 242	5 394
TOTAL	8 242	8 384
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite		
Prestations en nature		2 991
Personnel bénévole	8 242	5 394
TOTAL	8 242	8 384

*Modèle Association

ANNEXE COMPTABLE

PATRIMOINE ET TRANSMISSION - CENTRE CULTUREL DE RENCONTRE

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 122 755€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent comptable de 7 262€.

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

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation,
- 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Changement de réglementation comptable :

Le règlement ANC n° 2022-06, homologué le 26 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, et supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Cette nouvelle réglementation n'a pas d'impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025. Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

L'association a pour objet de permettre et favoriser l'interaction entre des artistes, des publics, des partenaires, des musiques et un patrimoine dans une démarche de création, d'expérimentation, d'innovation et de transmission. Les activités qu'elle met en œuvre sont essentiellement en lien étroit avec la musique ancienne historiquement informée et le patrimoine, sans toutefois exclure tous les autres styles de musique ou champs artistiques.

L'association :

- poursuit un but non lucratif et une utilité sociale ;
- relève du champ de l'Economie Sociale et Solidaire ;
- s'inscrit en complémentarité de l'Association Art et Musique d'Ambronay, Centre culturel de rencontre en assurant la gestion des activités d'intérêt général, ainsi que des nouvelles missions à développer ;
- vise à mettre en valeur les patrimoines culturels associés au territoire et notamment l'ancienne Abbaye d'Ambronay, en assurant leur conservation et leur valorisation ainsi qu'aux savoir-faires de la musique ancienne ;
- participe également à la vitalité territoriale ;
- assure des missions de transmission au plus grand nombre et d'inclusion sociale, notamment par l'éducation artistique et culturelle, la participation des personnes, le partage du savoir-faire dans le domaine de la musique ancienne, à destination des jeunes et grand public en général ;
- contribue, dans un cadre non-lucratif et d'intérêt général, à l'insertion professionnelle des jeunes talents de la musique et d'ensembles émergents, ainsi qu'à la formation continue de professionnels.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévues.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

• État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	8 278	-	-	-	-	8 278
Installations générales, agencements, aménagements divers	400	-	-	-	-	400
Matériel de transport	-	-	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	588	-	-	-	-	588
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	9 266	-	-	-	-	9 266

Immobilisations	Valeur brute début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisition	- Virements	- Cessions/Rebuts	Valeur brute fin exercice
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Dépôts et cautionnements	1 000	-	950	1 750	-	200
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Financières (III)	1 000	-	-	-	-	200
TOTAL (I + II+III)	10 266	-	950	1 750	-	9 466

- Amortissement de l'actif Immobilisé :

Les durées d'amortissements retenues sont les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Agencement, aménagements, installations	Linéaire	2 à 10 ans

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur début exercice	+ Augmentations	- Diminutions	Valeur fin exercice
Frais établissement et développement (Total I)	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles (Total II)	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions sur sol propre	-	-	-	-
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencts, amén. constr.	-	-	-	-
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	556	1 656	-	2 212
Autres immo. corp.- Inst. générales, agencts, aménag. divers	439	118	-	557
Autres immo. corp.- Matériel de transport	-	-	-	-
Autres immo. corp. ,Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	-
Autres immo. corp - Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Total Amortissement Immobilisations Corporelles (Total III)	995	1 774	-	2 769
TOTAL GENERAL	995	1 774	-	2 769

État des échéances des créances à la clôture de l'exercice :

Etat des créances	Montant Brut A 1 an au plus A plus d'un an		
Créances rattachées à des participations			-
Prêts	-	-	-
Autres immobilisations financières	200	-	200
Créances clients et comptes rattachés	15 335	15 335	-
Autres	255	255	-
Charges constatées d'avance	93	93	-
TOTAUX	15 883	15 683	200
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>	-		
<i>Remboursements obtenus en cours d'exercice</i>	-		

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel sur celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Apport partiel d'actif :

Patrimoine et transmission est une association née d'un apport partiel d'actif de l'association Art et Musique d'Ambronay-Centre Culturel de Rencontre signé le 12/04/2023 à effet rétroactif sur le plan fiscal et comptable au 01/01/2023.

La valorisation de cet apport est de 3.000€ et correspond au fonds associatif figurant au passif du bilan.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Début exercice	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin Exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 000				3 000
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	735	3 653			4 387
Excédent ou déficit de l'exercice	3 653	-3 653	7 262		7 262
Situation nette	7 388	-	7 262	-	14 649
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
TOTAUX	7 388	-	7 262	-	14 649

Information sur les fonds dédiés :

• Subventions :

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 :

Projets	Ouverture	Report	Utilisations			A la clôture	
			Montant global	Dont remboursements	Transfert	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
DRAC-Résidence polyphonie Pas à Pas	1 000		1 000				
DRAC-Petite enfance 2024, projet pas à pas	2 000		2 000				
CCPA - résidences 2024 et AJT	25 000		25 000				
CCPA - résidences 2025 et AJT		25 000				25 000	
TOTAUX	28 000	25 000	28 000	-	-	25 000	-

Informations sur les provisions pour risques et charges :

• Passifs et provisions :

Pensions, Retraites et versements similaires :

Le montant des engagements en matière de retraite n'a pas été retranscrits dans la présente car celui-ci est non existant.

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	66 120	66 120	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	15 566	15 566	-	-
Dettes fiscales et sociales	398	398	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	1 021	1 021	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAUX	83 106	83 106	-	-
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture</i>	-			

État des charges à payer :

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissement de crédits	
Emprunts et dettes financières diverses	66 120
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	1 021
TOTAL	67 141

Informations sur les postes du compte de résultat :

Information sur les montants des concours publics reçues par l'entité par nature de concours et par catégories d'autorités administratives :

Concours publics et subventions obtenus au cours de l'exercice (en €)	Exercice N	Exercice N-1
Aides à l'emploi	-	-
Aides au développement des compétences	-	-
Financement par la taxe d'apprentissage des formations initiales technologiques et professionnelles	-	-
Financement des formations par apprentissage	-	-
Forfaits d'externat	-	-
<i>dont forfait Etat</i>	-	-
<i>dont forfait Région</i>	-	-
<i>dont forfait Département</i>	-	-
<i>dont forfait Communes et groupements de communes</i>	-	-
Concours publics affectés à la formation professionnelle continue	-	-
Concours publics de l'Etat relatifs à l'enseignement agricole	-	-
Autres concours publics	-	-
Sous-total concours publics	-	-
Subventions État	194 100	178 000
Subventions Région	-	-
Subventions Département	93 500	95 000
Subventions Communes et groupements de communes	34 000	34 000
Autres subventions d'exploitation	15 105	65 525
<i>dont programmes de l'Union Européenne (Erasmus +...)</i>	15 105	65 525
<i>dont autres subventions (à détailler)</i>	-	-
PASS CULTURE	3 005	
SEEE	49 701	
Report de subventions	-	-
Sous-total subventions d'exploitation	389 411	372 525
TOTAUX	389 411	372 525

Informations relatives aux charges facturées par l'association Art et musique d'Ambronay :

Pour l'exercice 2025, l'association Art et musique d'Ambronay a facturé les frais de personnel et frais mixtes (logiciels métiers, téléphonie et moyens de communication, entretien maintenance bureautique et véhicule, assurance) qui concernaient l'association Patrimoine et Transmission. Cette refacturation a été valorisée selon une clé de répartition calculée en faisant le rapport entre les produits d'exploitation de Patrimoine et Transmission et le total des produits d'exploitation des deux associations (Art et musique d'Ambronay et Patrimoine et Transmission).

Au 31 décembre 2025, cette clé est de **82,7%** pour Art et musique d'Ambronay et de **17,3%** pour Patrimoine et Transmission.

Au titre de 2025, cette méthode donne les chiffres suivants :

- Pour les frais de personnel (salaires bruts et charges sociales), un montant de 225 693 € est facturé de Art et musique d'Ambronay à Patrimoine et Transmission
- Pour les frais mixtes (ou charges dites "support"), un montant de 12 398 € est facturé de Art et musique d'Ambronay à Patrimoine et Transmission.

Au total, les charges facturées par Art et musique d'Ambronay sont de 238 091 € et figurent au poste "Autres achats et charges externes".

Informations relatives aux contributions volontaires en nature :

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Les ressources reçues en nature par l'entité sont utilisées pour les besoins de son activité.

Liste des contributions / Nature Contributions	Montant	Méthode Valorisation
Prestations publicitaires en nature		
Bénévoles festival (602 heures x 13,69 €)	8 242	Nombre d'heures valorisées au SMIC horaire de 11,88 € et des charges sociales au taux de 15%
TOTAL	8 242	

Autres informations :

Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes :

Honoraires Commissaires aux comptes	Montant
Mission de contrôle légal des comptes	3 720
Autres prestations	
TOTAUX	3 720