

Morgan ALABEURTHE
Commissaire aux Comptes

Mathieu METREAU
Commissaire aux Comptes

4 Allée de la Providence
86000 POITIERS
tél : 05 49 01 62 60

www.cogep.fr

THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS

Siège social : 1 bd de Verdun 86000 Poitiers

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

Cabinet COGEP AUDIT

Siège social : 4 Allée de la Providence, 86000 POITIERS

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de VERSAILLES ET DU CENTRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

A l'assemblée générale de l'association THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité 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 01/01/2025 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 dans la partie « Faits caractéristiques – changements comptables ».

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.

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

Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Ventilation des subventions », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 de l'Assemblée générale du THEATRE & AUDITORIUM DE POITIERS.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

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

Fait à POITIERS, le 11/06/2026

SAS COGEP AUDIT

Représentée par M. Morgan ALABEURTHE

Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)		31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	143 574,35	- 135 140,16	8 434,19	14 022,00
Autres immobilisations incorporelles	3 811,23		3 811,23	3 811,23
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	334 729,20	- 322 454,28	12 274,92	14 842,55
Autres immobilisations corporelles	2 518 772,63	- 1 839 337,89	679 434,74	705 911,06
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	211 779,87		211 779,87	198 841,25
Autres immobilisations financières	6 300,00		6 300,00	6 300,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	3 218 967,28	- 2 296 932,33	922 034,95	943 728,09
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	123 522,77	- 3 600,00	119 922,77	134 741,15
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	411 947,45		411 947,45	415 743,16
Charges constatées d'avance	14 219,59		14 219,59	11 789,31
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	1 101 900,53		1 101 900,53	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	526 544,59		526 544,59	1 434 209,93
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	2 178 134,93	- 3 600,00	2 174 534,93	1 996 483,55
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	5 397 102,21	- 2 300 532,33	3 096 569,88	2 940 211,64
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	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		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	647 654,00	706 650,40
Report à nouveau	202 024,33	202 024,33
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	27 113,52	- 58 996,40
Situation nette (sous total)	876 791,85	849 678,33
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	447 948,28	465 272,04
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 324 740,13	1 314 950,37
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	50 000,00	15 000,00
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	50 000,00	15 000,00
PROVISIONS		
Provisions pour risques	8 181,72	8 181,72
Provisions pour charges	279 243,47	326 640,35
TOTAL PROVISIONS (III)	287 425,19	334 822,07
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	220,62	243,77
Emprunts et dettes financières diverses (2)	1 000,00	1 000,00
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes	372 968,73	410 918,32
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	467 947,07	249 756,12
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	469 281,13	480 704,87
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	86 687,01	80 874,90
Produits constatés d'avance	36 300,00	51 941,22
TOTAL DETTES (IV)	1 434 404,56	1 275 439,20
Écarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	3 096 569,88	2 940 211,64
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 061 435,83	
(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	1 705,00	1 780,00	- 75,00	- 4,21
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	1 808,02	2 965,79	- 1 157,77	- 39,04
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	1 371 613,43	1 237 512,83	134 100,60	10,84
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 091 955,02	5 062 991,74	28 963,28	0,57
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
- Dons manuels				
- Mécénats	63 690,31	60 333,33	3 356,98	5,56
- Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	66 910,07	46 068,21	20 841,86	45,24
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	47 396,88	2 152,35	45 244,53	2 102,10
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	15 000,00	42 000,00	- 27 000,00	- 64,29
Autres produits	1 098,16	162,41	935,75	576,17
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 661 176,89	6 455 966,66	205 210,23	3,18
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	761,20	60,00	701,20	1 168,67
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (1) (2)	3 158 645,18	3 104 826,48	53 818,70	1,73
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	230 989,79	224 509,53	6 480,26	2,89
Salaires	2 074 212,77	2 146 974,67	- 72 761,90	- 3,39
Cotisations sociales	829 200,23	821 625,39	7 574,84	0,92
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	148 203,80	188 252,97	- 40 049,17	- 21,27
Dotations aux provisions		6 677,35	- 6 677,35	- 100,00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés	50 000,00	15 000,00	35 000,00	233,33
Autres charges	150 564,21	132 611,48	17 952,73	13,54
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 642 577,18	6 640 537,87	2 039,31	0,03
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	18 599,71	- 184 571,21	203 170,92	- 110,08
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 478,63	12 882,12	- 4 403,49	- 34,18
Autres intérêts et produits assimilés	321,17	319,39	1,78	0,56
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	8 799,80	13 201,51	- 4 401,71	- 33,34
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	285,99	592,88	- 306,89	- 51,76
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	285,99	592,88	- 306,89	- 51,76
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	8 513,81	12 608,63	- 4 094,82	- 32,48
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	27 113,52	- 171 962,58	199 076,10	- 115,77
Produits exceptionnels (V)		118 966,18	- 118 966,18	- 100,00
Charges exceptionnelles (VI)		6 000,00	- 6 000,00	- 100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		112 966,18	- 112 966,18	- 100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	6 669 976,69	6 588 134,35	81 842,34	1,24
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	6 642 863,17	6 647 130,75	- 4 267,58	- 0,06
EXCEDENT	27 113,52		27 113,52	

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
DEFICIT		- 58 996,40	58 996,40	- 100,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	2 430 241,00	2 560 352,00	- 130 111,00	- 5,08
Bénévolat	7 618,05	5 513,04	2 105,01	38,18
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2 437 859,05	2 565 865,04	- 128 005,99	- 4,99
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	2 430 241,00	2 560 352,00	- 130 111,00	- 5,08
Prestations en nature				
Personnel bénévole	7 618,05	5 513,04	2 105,01	38,18
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2 437 859,05	2 565 865,04	- 128 005,99	- 4,99
(1) Redevances de crédit-bail mobilier				
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 3096569.88 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 27113.52 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

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

L'association a pour objet de contrôler la gestion matérielle et financière de l'Etablissement Culturel dans l'accomplissement des missions de service public qui lui sont confiées par la Ville de Poitiers, le Communauté urbaine de Grand Poitiers, l'Etat, la Région Nouvelle Aquitaine :

- s'affirmer comme un lieu de production artistique de référence nationale, dans l'un ou l'autre domaine de la culture contemporaine ;
- organiser la diffusion et la confrontation des formes artistiques en privilégiant la création contemporaine ;
- participer dans son aire d'implantation à un développement culturel favorisant de nouveaux comportements à l'égard de la création artistique et une meilleure insertion sociale de celle-ci ;
- nourrir le débat collectif et la vie sociale d'une présence forte de la création artistique en promouvant un lieu d'accueil et de rencontre avec le public ;
- garantir la plus grande liberté de chaque citoyen dans le choix de ses pratiques culturelles.

La nature et le périmètre de ses activités :

Le TAP - Théâtre Auditorium de Poitiers affiche sa singularité par une dominante musicale très riche grâce à ses trois formations associées (Orchestre des Champs-Élysées, Orchestre de Chambre de Nouvelle-Aquitaine, Ensemble Ars Nova), son auditorium hors du commun qui permet de nombreux enregistrements et une diversité d'offres qui bouscule les styles et les inspirations du genre.

L'ensemble du projet artistique et culturel est porté par une attention majeure à la jeunesse et l'international qui cherche à décroiser les disciplines. Ainsi les créateurs émergents ou confirmés, régionaux, nationaux ou internationaux, artistes de musique, de théâtre, de danse ou de cirque composent ils un vaste programme de spectacles, de résidences et de médiation que viennent rythmer trois temps forts : Les Rencontres Michel Foucault, Le Poitiers Film Festival et le Festival A Corps.

Enfin, les 3 salles de cinéma du TAP présentent tout au long de l'année un large panorama de l'actualité cinématographique art et essai.

Fidèle aux missions des théâtres publics, un vaste programme de médiation est venu parfaire l'ensemble de ces activités, notamment à destination des jeunes mais aussi des personnes en situation de handicap par une politique volontariste.

Programme (moyenne par saison) :

Spectacle vivant : 65 propositions / 120 représentations / 2 festivals

Médiation culturelle : 1 000 heures de médiation

Cinéma : 280 films / 5 000 séances / 1 festival

Arts plastiques, numériques et visuels : 1 à 2 expositions par saison

Mises à disposition et locations : 150 journées d'occupation annuelles.

Les moyens mis en œuvre pour la réalisation de l'objet social et des activités :

Equipement :

- Théâtre (698 places)
- Auditorium (1 021 places)
- Plateau B (100 places)
- 3 foyers
- 3 salles de cinéma
- un bar

Moyens humains :

4 pôles de compétences : administration, projets artistiques, relations extérieures, technique.

Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2022-06 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Dérogations

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

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Liste des principales méthodes retenues par l'entité

En gras : la méthode retenue par l'entité.

Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des frais de constitution, de transformation et de premier établissement en application de l'article 212-9	Inscription à l'actif comme frais d'établissement Constataction en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9	Actif comme frais d'établissement Charges Imputés sur les primes d'émission et de fusion. Si la prime est insuffisante pour permettre l'imputation de la totalité des frais, l'excédent des frais est comptabilisé en charges. N/A
Comptabilisation des coûts de développement et des frais de création de solutions informatiques en application des articles 212-3 et 611-3	Inscription à l'actif Constataction en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais externes afférents à des formations nécessaires à la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 213-8	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constataction en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constataction en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constataction en charges de l'exercice N/A
Évaluation des titres des sociétés contrôlées de manière exclusive en application de l'article 221-4	Evaluation au coût historique Evaluation par équivalence N/A
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût moyen unitaire pondéré (CUMP) Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO) N/A
Comptabilisation des frais d'émission des emprunts en application de l'article 212-11	Actif (Répartition sur la durée de l'emprunt) Constataction en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des subventions d'investissement en application de l'article 312-1	Capitaux propres (Etalement du produit sur plusieurs exercices) Prise en compte immédiatement en produit N/A
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision (Méthode de référence définie à l'article 121-5) Informations dans l'annexe N/A

Postes**Méthodes Comptables**

Comptabilisation des programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10

Composant distinct de l'immobilisation
Provisions pour gros entretien
N/A

Amortissement des primes de remboursement des emprunts en application de l'article 212-10

Linéaire
Au prorata des intérêts courus
N/A

Comptabilisation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9

Incorporation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production des actifs éligibles dans le coût de l'actif
Constatation en charges de l'exercice
N/A

Reconnaissance du chiffre d'affaires relatif aux contrats à long terme en application de l'article 622-2

Méthode à l'achèvement
Méthode à l'avancement
N/A

Comptabilisation des primes d'option en application de l'article 628-12

Étalées dans le compte de résultat sur la période de couverture
Constatées en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert
N/A

Report/déport du change à terme en application de l'article 628-13

Étalé dans le compte de résultat
Constaté en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert
N/A

Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Amortissement des fonds commerciaux sur 10 ans en application de l'article 214-3

Oui
Non
N/A

Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Utilisation de la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 214-13

Oui
Non
N/A

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative autre que le changement de réglementation comptable.

Faits caractéristiques - Changements comptables

Le règlement ANC n°2022-06 a été publié au Journal Officiel le 30 décembre 2023. Son application est obligatoire pour tous les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les principaux changements prévus par le règlement sont :

- Nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- Suppression des transferts de charges ;
- Actualisation du plan de comptes.

L'exercice ouvert le 1er janvier 2025 est le premier exercice pour lequel ce nouveau règlement s'applique, sans emporter conséquence sur les exercices antérieurs. Cette première application constitue un changement de méthode comptable. Il convient de préciser que l'application de ce règlement n'entraîne aucune modification des capitaux propres d'ouverture (cf tableau de comparabilité).

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Afin d'en faciliter la compréhension et de justifier de l'intangibilité du bilan d'ouverture, sont présentés ci-dessous les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2024 tels qu'arrêtés et approuvés.

Tableau de comparabilité

	31/12/2025 (Comptes publiés selon le nouveau règlement)	31/12/2024 (Comptes retraités selon le nouveau règlement)	31/12/2024 (Comptes publiés selon l'ancien règlement)	Variation 2025/2024 Règl. ANC 2022-06
Chiffre d'affaires	1 375 126	1 242 259	1 242 259	132 868
Subventions d'exploitation	5 091 955	5 181 958	5 062 992	- 90 003
Rep. s/amort. Dép. & provisions	47 397	2 152	2 152	45 245
Prod. Cessions immos				
Quote-part subv. Virée au résultat				
Quote-part résultat en commun	66 910	46 068	46 068	20 842
Utilisations des fonds dédiés	15 000	42 000		
Autres produits	64 788	60 496	102 496	4 293
Total produits d'exploitation	6 661 177	6 574 933	6 455 967	86 244
Achats MP & marchandises	761	60	60	701
Autres achats & charges externes	3 158 645	3 104 826	3 104 826	53 819
Impôts & taxes	230 990	224 510	224 510	6 480
Charges de personnel	2 903 413	2 968 600	2 968 600	- 65 187
Dotations aux amort. & aux dépréc.	148 204	194 930	194 930	- 46 727
Valeurs compt. Immos cédées				
Reports en fonds dédiés	50 000	15 000	15 000	
Autres charges	150 564	138 611	132 611	11 953
Total charges d'exploitation	6 642 577	6 646 538	6 640 538	- 3 961
Résultat d'exploitation	18 600	- 71 605	- 184 571	90 205
Produits financiers	8 800	13 202	13 202	4 402
Charges financières	286	593	593	307
Résultat courant	27 114	- 58 996	- 171 963	86 110
Produits exceptionnels			118 966	-
Charges exceptionnelles			6 000	-
Participation des salariés				-
Impôts s/ les bénéfices				-
Résultat de l'exercice	27 114	- 58 996	- 58 996	86 110

Informations générales complémentaires

Frais de coproduction

Les frais de coproduction engagés par l'association sont comptabilisés en charges sur l'exercice lors de l'engagement des dépenses. Il ne sont pas immobilisés.

Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	143 574,35					143 574,35	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles	3 811,23					3 811,23	
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	147 385,58					147 385,58	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	334 729,20					334 729,20	
Autres immobilisations corporelles	2 405 200,59		113 572,04			2 518 772,63	
Installations générales, agencements, aménagements divers	1 874 700,50		113 572,04			1 988 272,54	
Matériel de transport	8 450,00					8 450,00	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	522 050,09					522 050,09	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	2 739 929,79		113 572,04			2 853 501,83	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	198 841,25		18 917,62		5 979,00	211 779,87	
Autres immobilisations financières	6 300,00					6 300,00	
Sous-total	205 141,25		18 917,62		5 979,00	218 079,87	
Total	3 092 456,62		132 489,66		5 979,00	3 218 967,28	

Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	129 552,35	5 587,81		135 140,16
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total	129 552,35	5 587,81		135 140,16
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels	319 886,65	2 567,63		322 454,28
Autres immobilisations corporelles	1 699 289,53	140 048,36		1 839 337,89
Installations générales, agencements, aménagements divers	1 322 780,51	95 153,59		1 417 934,10
Matériel de transport	8 450,00			8 450,00
Matériel de bureau et Matériel informatique, Mobilier	368 059,02	44 894,77		412 953,79
Emballages récupérables et divers				
Sous-total	2 019 176,18	142 615,99		2 161 792,17
Total	2 148 728,53	148 203,80		2 296 932,33

(1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI

Informations relatives à l'actif immobilisé**Précisions sur l'évaluation des immobilisations corporelles**

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

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 12 mois à 3 ans

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Constructions : 10 à 50 ans

Agencements et aménagements : 2 à 10 ans

Installations techniques : 5 à 10 ans

Matériel et outillage : 2 à 10 ans

Matériel de transport : 3 à 5 ans

Matériel de bureau : 2 à 5 ans

Mobilier : 2 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	218 079,87	218 079,87	
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)	211 779,87	211 779,87	
Autres immobilisations financières	6 300,00	6 300,00	
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	549 689,81	549 689,81	
Créances clients	123 522,77	123 522,77	
Clients douteux ou litigieux			
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés	123 522,77	123 522,77	
Créances sociales	12 456,00	12 456,00	
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 456,00	12 456,00	
Créances fiscales	392 331,47	392 331,47	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	106 470,48	106 470,48	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 571,99	1 571,99	
Etat et autres collectivités publiques - Divers	284 289,00	284 289,00	
Autres créances	7 159,98	7 159,98	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	7 159,98	7 159,98	
Charges constatées d'avance	14 219,59	14 219,59	
Total	767 769,68	767 769,68	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	18 597,37		
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice	5 979,00		

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à recevoir - sur immobilisations financières	16 378,50	16 058,25	320,25	1,99
276842 - PARTS SOCIALES EMPRUNT	16 378,50	16 058,25	320,25	1,99
Clients - Factures à établir	30 648,78	19 489,36	11 159,42	57,26
4181 - CLIENTS, ADHÉRENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS - FACTURES À ÉTABLIR	30 648,78	19 489,36	11 159,42	57,26
Etat - Produits à recevoir	285 860,99	322 394,99	- 36 534,00	- 11,33
4417 - ÉTAT - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	284 289,00	314 395,00	- 30 106,00	- 9,58
4482 - ÉTAT - PRODUITS À RECEVOIR	1 571,99		1 571,99	
4487 - PRODUITS À RECEVOIR		7 999,99	- 7 999,99	- 100,00
Produits à recevoir - Divers	5 979,00	261,45	5 717,55	2 186,86
467 - AUTRES COMPTES DÉBITEURS OU CRÉDITEURS		261,45	- 261,45	- 100,00
467 - DIVERS COMPTES DÉBITEURS ET PRODUITS À RECEVOIR	5 979,00		5 979,00	
Total	338 867,27	358 204,05	- 19 336,78	- 5,40

Dépréciations des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des immobilisations incorporelles				
Dépréciations des immobilisations corporelles				
Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations				
Dépréciations des immobilisations financières				
Dépréciation sur titres mis en équivalence				
Dépréciation sur titres de participation				
Dépréciations des autres immobilisations financières				
Dépréciations des stocks et en-cours				
Dépréciations des créances usagers	3 600,00			3 600,00
Autres provisions pour dépréciations				
Dépréciations sur autres créances				
Dépréciations des valeurs mobilières de placements				
Total	3 600,00			3 600,00

Dépréciations de l'actif circulant

Dépréciation des créances

Une provision pour dépréciation est pratiquée pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Fonds propres**Tableau de variation des fonds propres**

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	706 650,40	- 58 996,40			647 654,00
Report à nouveau	202 024,33				202 024,33
Excédent ou déficit de l'exercice	- 58 996,40	58 996,40	27 113,52		27 113,52
Situation nette (sous total)	849 678,33		27 113,52		876 791,85
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	465 272,04		72 000,00	89 323,76	447 948,28
Provisions réglementées					
Total	1 314 950,37		99 113,52	89 323,76	1 324 740,13

Tableau des subventions d'investissement

	31/12/2024 (12 mois)	Variations de l'exercice		31/12/2025 (12 mois)
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal	1 039 977,17	72 000,00		1 111 977,17
Quotes-parts virées au résultat	574 705,13	89 323,76		664 028,89
Subventions d'investissement nettes	465 272,04	- 17 323,76		447 948,28

Traitement fiscal des subventions d'investissements accordées par le CNC

Les subventions accordées par la CNC, utilisées au financement d'immobilisations amortissables (pour lesquelles la nature des opérations réalisées avec la subvention et les modalités d'amortissements sont connues), peuvent revendiquer le bénéfice du régime des subventions d'équipement. Elles ne doivent donc pas être rapportées en intégralité aux résultats imposables de l'exercice d'octroi de la subvention.

Fonds reportés et Fonds dédiés**Fonds dédiés**

	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations			A la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont remboursements	Transferts	Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subvention D'exploitation							
Subvention D'exploitation	15 000,00	50 000,00	15 000,00			50 000,00	
194001 - PROJET ASSOCIATIF	15 000,00	50 000,00	15 000,00			50 000,00	
Total	15 000,00	50 000,00	15 000,00			50 000,00	

La partie des ressources (dons, subventions, etc.) dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée au compte de passif « Fonds dédiés » avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « Reports en fonds dédiés ».

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini.

Provisions

Provisions pour risques et charges

	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES					
Pour litiges					
Pour garanties données aux clients					
Pour amendes et pénalités					
Pour pertes de change					
Pour pertes sur contrat					
Autres provisions pour risques	8 181,72				8 181,72
Sous-total	8 181,72				8 181,72
PROVISIONS POUR CHARGES					
Charges sur legs ou donations					
Pour pensions et obligations similaires	326 640,35		47 396,88		279 243,47
Pour restructurations					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
Pour gros entretiens ou grandes visites					
Pour remise en état					
Autres provisions pour charges					
Sous-total	326 640,35		47 396,88		279 243,47
Total des provisions	334 822,07		47 396,88		287 425,19

Précisions sur les provisions significatives et passifs éventuels

Précisions sur les provisions significatives

Provision pour indemnité de départ à la retraite

Les engagements de l'entité se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite). Notre entité provisionne ses engagements au titre des indemnités de départ à la retraite.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- Convention collective : Artistique
- Initiative au départ : Salarié - Taux d'actualisation retenu : 3.96%
- Âge légal de départ à la retraite : **65 ans**
- Evolution annuelle des salaires : 4%
- Taux de charges sociales : **50%** pour les cadres et les non cadres
- Table de mortalité : INSEE 2024
- Turnover : 1%

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à **279 243,47€** au titre de l'exercice (N-1 : **326 640,35 €**). Il est totalement provisionné au titre de l'exercice.

Ventilation des dotations et reprises

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
EXPLOITATION		
Dotations d'exploitation		10 277,35
Reprises d'exploitation	47 396,88	
Total Exploitation	47 396,88	- 10 277,35
FINANCIER		
Dotations financières		
Reprises financières		
Total Financier		
EXCEPTIONNEL		
Dotations exceptionnelles		
Reprises exceptionnelles		
Total Exceptionnel		
Total des dotations et reprises	47 396,88	- 10 277,35

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1 220,62	1 220,62		
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	220,62	220,62		
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	220,62	220,62		
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	1 000,00	1 000,00		
Fournisseurs et comptes rattachés	467 947,07	467 947,07		
AUTRES DETTES	555 968,14	555 968,14		
Dettes sur legs ou donations				
Dettes sociales	458 142,67	458 142,67		
Personnel et comptes rattachés	177 089,45	177 089,45		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	281 053,22	281 053,22		
Dettes fiscales	11 138,46	11 138,46		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	4 887,46	4 887,46		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	6 251,00	6 251,00		
Autres	86 687,01	86 687,01		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créiteurs	26 512,51	26 512,51		
Autres dettes	60 174,50	60 174,50		
Produits constatés d'avance	36 300,00	36 300,00		
Total	1 061 435,83	1 061 435,83		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Intérêts courus à payer - sur emprunts et dettes assimilées	220,62	243,77	- 23,15	- 9,50
518101 - AGIOS BANCAIRES A PAYER	220,62	243,77	- 23,15	- 9,50
Fournisseurs - Factures non parvenues	138 243,17	122 804,49	15 438,68	12,57
4081 - FRS, FACT.NON PARVENUES	138 243,17	122 804,49	15 438,68	12,57
Personnel - Charges à payer	176 893,36	183 315,09	- 6 421,73	- 3,50
4282 - PERSONNEL - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	74 010,30	77 296,95	- 3 286,65	- 4,25
4286 - PERSONNEL - AUTRES CHARGES À PAYER	102 883,06	106 018,14	- 3 135,08	- 2,96
Organismes sociaux - Charges à payer	85 587,31	88 532,51	- 2 945,20	- 3,33
4382 - ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	35 551,49	37 504,47	- 1 952,98	- 5,21
4386 - ORGANISMES SOCIAUX - AUTRES CHARGES À PAYER	50 035,82	51 028,04	- 992,22	- 1,94
Etat - Charges à payer	153,00	120,00	33,00	27,50
44812 - CHARGES À PAYER	153,00		153,00	
4486 - CHARGES À PAYER		120,00	- 120,00	- 100,00
Total	401 097,46	395 015,86	6 081,60	1,54

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	14 219,59			
486101 - CHARGES CONSTATEES D'AVA	14 219,59	14 219,59		
Total	14 219,59			

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	36 300,00			
487 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	36 300,00	36 300,00		
Total	36 300,00			

Notes relatives au compte de résultat

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics						
Subvention d'exploitation	16 762,00	1 518 060,36	3 306 332,38		161 476,52	5 002 631,26
Subvention d'investissement		48 885,00	26 745,00		13 694,00	89 324,00
Total	16 762,00	1 566 945,36	3 333 077,38		175 170,52	5 091 955,26

Subventions d'exploitation

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions, les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation. Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pas pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice, est comptabilisée dans le compte de charges "Reports en fonds dédiés" en contrepartie du passif "Fonds dédiés sur subvention d'exploitation".

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produit constaté d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en "Provisions pour risques et charges".

Charges et produits d'exploitation et financiers**Honoraires des commissaires aux comptes**

	CAC 1 ou OTI 1	CAC 2 ou OTI 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	8 520,00	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
Total	8 520,00	

Résultat financier

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances	8 478,63	12 882,12	- 4 403,49	- 34,18
Autres intérêts de produits assimilés	321,17	319,39	1,78	0,56
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	8 799,80	13 201,51	- 4 401,71	- 33,34
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	285,99	592,88	- 306,89	- 51,76
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	285,99	592,88	- 306,89	- 51,76
RESULTAT FINANCIER	8 513,81	12 608,63	- 4 094,82	- 32,48

Contributions volontaires en nature

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	2 437 859,05	2 565 865,04
Dons en nature		
Prestations en nature	2 430 241,00	2 560 352,00
Bénévolat	7 618,05	5 513,04
Total	2 437 859,05	2 565 865,04
EMPLOIS	2 437 859,05	2 565 865,04
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	2 430 241,00	2 560 352,00
Prestations		
Personnel bénévole	7 618,05	5 513,04
Total	2 437 859,05	2 565 865,04

Valorisation des contributions volontaires**Mise à disposition :**

La communauté urbaine de Grand Poitiers met à la disposition de l'association l'ensemble des locaux du Théâtre Auditorium (à l'exception du parking et de son ascenseur n°1) sis 6 rue de la Marne à Poitiers et 1 Boulevard de Verdun, d'une superficie de 12 110 m².

La communauté urbaine de Grand Poitiers met également à la disposition de l'association le matériel suivant :

- les équipements scénographiques,
- les équipements audiovisuels, électroacoustiques, de projection ainsi que la totalité des câblages avec la régie centrale et les sous régies
- le matériel de bureautique et d'informatique
- la décoration et l'agencement.

La présente mise à disposition est consentie provisoirement à titre gracieux. La valeur locative a été estimée à 2 422 494€.

La mise à disposition des autres locaux par la Ville de Poitiers ainsi que l'intervention des services techniques de la Ville dans l'entretien et la maintenance des locaux et matériels, a fait l'objet d'une évaluation à hauteur de 7 747€.

Le bénévolat a été valorisé à 7 618.05€.

Autres informations

Tableau des effectifs

	Exercice N
EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	
Cadres	14,00
Agents de maîtrise et techniciens	31,00
Ouvriers	7,00
Total	52,00

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunération allouée aux dirigeants

Les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants salariés de l'association s'élèvent à 171 089.98€.