

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

**Association CIRCA
La Chartreuse
BP 30**

30404 - VILLENEUVE LES AVIGNON

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

Association CIRCA

La Chartreuse

BP 30

30404 - VILLENEUVE LEZ AVIGNON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

ASSOCIATION CIRCA – La Chartreuse
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Association CIRCA – La Chartreuse
BP 30
30404 – VILLENEUVE LEZ AVIGNON

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 26 juin 2020, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CIRCA – La Chartreuse relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Inscrit à la compagnie des commissaires aux comptes de Paris

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice

Changements comptables

La première application du règlement ANC 2022-06 constituant un changement de réglementation comptable, son incidence concerne le reclassement en résultat d'exploitation d'éléments antérieurement classés en résultat exceptionnels

- Quote part de subvention d'investissement rapportée au compte de résultat pour un montant de 195 639,15 € en compte 747000 subventions d'exploitations
- Dons manuels pour un montant de 2 500 € en compte 758200 autres produits d'exploitations.

Subventions d'exploitation

Mon audit a porté plus particulièrement sur le cycle des subventions d'exploitation dans leur traduction comptable tant au niveau de leur réalité que de leur annualité.

J'ai examiné l'ensemble des conventions et autres éléments probants sous-tendant le caractère approprié de la comptabilisation de ces subventions d'exploitation, notamment concernant la réalité et la séparation des exercices.

Ressources propres

Au 31 décembre 2025,

- LES FONDS DÉDIÉS totalisent 14 821 €
- LA SITUATION NETTE a évolué de la manière suivante

Au 31/12/2024	1 043 165 €
Résultat 2025	- 2 538 €
Situation nette 31/12/2025.	1 040 627 €

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

Vérification du rapport financier, du rapport moral et des autres documents adressés aux membres de votre Conseil d'Administration

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels arrêtés sur la base des éléments disponibles. Informations données et communiquées dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'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 Compans, le 20 mai 2026.



Serge COLLING

Commissaire aux comptes

Association CIRCA

Comptes annuels 2025



Bilan Actif

Actif			Au 31/12/2025			Au 31/12/2024		
			Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net		
Frais d'établissement (I)								
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes TOTAL	245 117 245 117	181 802 181 802	63 315 63 315	40 188 40 188		
		Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes TOTAL	7 637 826 5 896 765 13 534 591	7 086 091 4 947 402 12 033 494	551 734 949 363 1 501 097	604 407 995 552 1 599 959		
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières TOTAL	560 560	 560	560 560	560 560		
		Total (II)		13 780 269	12 215 296	1 564 973	1 640 707	
	Actif circulant	Stocks et en cours		86 079	66 041	20 038	23 375	
		Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres créances Charges constatées d'avance TOTAL	12 198 645 61 198 719	 198 719	12 198 645 61 198 719	28 596 247 468 18 180 294 245	
			Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus Disponibilités	850 623		850 623	735 736
				Total (III)		1 135 423	66 041	1 069 382
			Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)								
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)								
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)			14 915 693	12 281 337	2 634 355	2 694 064		
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)							

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
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 réserves		
	Report à nouveau	1 043 165	1 025 344
	Excédent ou déficit de l'exercice	-2 538	17 821
	Situation nette (sous-total)	1 040 627	1 043 165
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 114 907	1 167 728
	Provisions réglementées		
Total (I)		2 155 535	2 210 893
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	14 821	16 291
Total (II)		14 821	16 291
Provisions	Provisions pour risques	6 677	5 822
	Provisions pour charges	44 350	47 924
	Total (III)	51 027	53 746
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	184 311	159 921
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	228 649	241 450
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	10	11 761
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)		412 971	413 132
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		2 634 355	2 694 064
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de résultat

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	1 355	1 060
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	37 508	51 394
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	454 724	477 601
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 341 062	2 181 807
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières	14 753	14 571
Charges d'exploitation	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 880	15 102
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés	14 027	6 028
	Autres produits	2 638	
	Total des produits d'exploitation (I)	2 868 948	2 747 564
	Achats de marchandises	37 574	48 257
	Variation de stocks	2 642	1 467
	Autres achats et charges externes	910 673	934 262
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	61 412	81 864
	Salaires	1 148 202	1 198 929
	Cotisations sociales	391 702	352 307
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	274 484	252 782
	Dotations aux provisions	855	
Produits financiers	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés	12 557	8 358
	Autres charges	35 647	47 245
	Total des charges d'exploitation (II)	2 875 752	2 925 475
	1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-6 803	-177 911
	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	5 612	15
	Autres intérêts et produits assimilés		8 983
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers (III)	5 612	8 999
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
	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)		
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		5 612	8 999
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-1 191	-168 911

Compte de résultat

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		189 496
Charges exceptionnelles (VI) Total		297
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		189 199
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 346	2 156
Total des produits (I + III + V)	2 874 561	2 946 059
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 877 099	2 928 238
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-2 538	17 821
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		1 084
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		1 084
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		1 084
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		1 084

Évaluation des contributions volontaires en nature (Détail)

Évaluation des contributions volontaires en nature	31/12/2025	31/12/2024	%
Dons en nature	0,00	1 084,00	-100
87000000 DONS EN NATURE	0,00	1 084,00	-100
Total des contributions volontaires en nature	0,00	1 084,00	-100
Secours en nature	0,00	1 084,00	-100
86000000 DONS EN NATURE	0,00	1 084,00	-100
Total des charges des contributions volontaires en nature	0,00	1 084,00	-100
MONTANT NET	0,00	0,00	NS

Association CIRCA

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2025

Table des matières

1	Descriptions de l'entité	17
2	Principes et méthodes comptables	20
2.1	Principes généraux	
2.2	Changements comptables	
3	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	21
3.1	Informations relatives à l'actif	
3.1.1	Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	
3.1.2	Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations	22
3.1.3	Précisions sur les stocks et en-cours	26
3.1.4	Dépréciations de l'actif circulant	27
3.1.5	État des échéances des créances à la clôture de l'exercice	28
3.2	Informations relatives au passif	
3.2.1	Provisions et passifs éventuels	29
3.2.2	Précisions sur les provisions significatives et certains passifs	
3.2.3	État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	30
3.2.4	Variation des fonds propres	31
3.2.5	Variation des fonds dédiés	32
3.2.6	Subventions d'investissements	33
3.2.7	Charges à payer	34
3.3	Informations relatives au compte de résultat	34
3.3.1	Honoraires des commissaires aux comptes	34
4	Informations relatives à l'effectif	38
4.1	Rémunération et avantages des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés	38
4.2	Informations relatives à l'effectif	38
4.3	Informations relatives à l'effectif par catégorie	38

1 Descriptions de l'entité

1. Objet social

L'association a pour but, dans le cadre restauré de la Chartreuse du val de Bénédiction de Villeneuve les Avignon :

- De développer la création, la recherche, l'animation et la formation dans le domaine artistique et culturel, sous toutes leurs formes.
- L'accueil des chercheurs, créateurs et artistes, individuellement ou en groupe, pour des séjours de durée variables, ainsi que l'organisation de colloques, séminaires et autres réunions.
- La gestion de l'ensemble du domaine « la chartreuse du val de Bénédiction » dans le cadre d'une convention entre l'état et l'association.

2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

LES RÉSIDENCES

66 résidences individuelles d'auteurs dont 20 résidences d'artistes/ auteurs internationaux

24 résidences collectives

6 résidences hors les murs

13 résidences formations

Partenariats internationaux et outre-mer

- ☐ Avec le CCRI de Ouidah, Benin
- ☐ Avec le CALQ (Conseil des Arts et lettres du Québec) et le CEAD et le CUBE, Canada
- ☐ Avec la Compagnie La Muse, Guinée,
- ☐ Avec la Fédération Wallonie-Bruxelles et Wallonie Bruxelles International
- ☐ Avec l'Institut français d'Estonie et l'Eesti Kirjanike Liit (Union des écrivains d'Estonie)
- ☐ Avec le Centro Dramatico Nacional de Madrid
- ☐ Avec ETC Caraïbe, Martinique
- ☐ Avec L'ACCR pour l'accueil de 4 résidences d'auteurs.rices en provenance de Russie, Argentine, République Démocratique du Congo, Haïti (reportée) et Palestine.

LES ÉVÉNEMENTS PUBLICS

LES RENCONTRES DE PRINTEMPS 2025 :

- o Du 5 au 7 juin, Nuits de juin

LES RENCONTRES D'ÉTÉ 2024-5 :

- o Du 8 au 25 juillet (Spectacles, lectures, rencontres, expositions)

Avec le temps fort « Déranger l'écriture, l'accessibilité une ambition artistique ». Deux journées de rencontres, performances, débats et ateliers consacrés à la place de la langue des signes et de l'audiodescription dans les processus de création.

LES RENCONTRES D'AUTOMNE 2025 :

- o Les 20 et 21 septembre, les Journées européennes du patrimoine
- o Du 9 au 12 octobre, Architecture en fête, « Quelle ville demain pour toutes et tous ? ».

LES RENCONTRES D'HIVER 2024 :

- o Du 3 au 7 décembre, les Journées de l'Édition théâtrale

LES JEUDIS DE LA CHARTREUSE

Les rendez-vous réguliers :

- o Chaque dernier jeudi du mois à 18h, le labo des résidents propose au public de venir rencontrer et écouter des extraits du travail en cours des auteur.ices en résidence.
- o Trois fois par trimestre, la ville de Villeneuve et la Chartreuse s'associent pour programmer une séance cinéclub.
- o Inauguration des expositions : Décorum.. de Yohan Gozard avec le FRAC Montpellier et les monuments de Villeneuve ; Jouer des Rencontres d'Aubergine ; Finissage de l'exposition Etranges Pulpes de Jimmy Richer
- o Des visites : visite aux lampions et visite œnologique avec le cellier des Chartreux
- o Jeudi évènement : Nuits de Juin, Architecture en Fête, Journée de l'édition théâtrale

Les rendez-vous ponctuels :

- o Présentation du travail en cours du Collectif Offense
- o Spectacle des Hivernales Jimmy + Kernel – matière de la Compagnie Parc
- o Des conférences : Récit d'involutions par Christine Bétis et Comprendre sans connaître : la curiosité du langage par Frédéric George de l'Université Populaire d'Avignon
- o Une rencontre : Jacques Brémond, 50 ans d'édition et de poésie organisée par l'association Prix Bernard Vargaftig
- o Folies' Phonie : concert organisé par le Grand Avignon
- o Festival Première Création : projection et discussion organisées par l'association étudiante d'Avignon des Cinéfils & Filles.

LES SOIRÉES LABEL CHARTREUSE HORS LES MURS

- o Au Pôle culturel Jean Ferrat à Sauveterre, en mars 2025 avec les auteurs et autrices invités : Edouard Elvis Bvouma et Noemie Ksikova
- o A la Salle des fêtes du Vieil Hôpital à Velleron en avril 2025 avec Pascale Henry et Nicolas Girard Michelotti
- o A La Baignoire à Montpellier en mai 2025 avec Martin Boileau et Nicolas Barry
- o Au Théâtre du Hangart à Marseille dans le cadre du Festival Mois Kréyo en octobre 2025 avec Adeline Flaun
- o Au Théâtre des Doms à Avignon en octobre 2025 avec Luc Tartar, Jeanette Mogoun et Ian de Toffoli
- o Au Théâtre des 13 Vents à Montpellier dans le cadre de la Biennale des Arts de la Scène en Méditerranée, en novembre 2025 avec Oriol Puig Crau et Hatam Hadawy

ACCUEILS

- o Le festival du Polar de la ville de Villeneuve Lez Avignon, du 5 au 9 novembre 2025.
- o Stages et formations : Studio ESCA, l'Atteline, le conservatoire - section théâtre de Montpellier, l'OCCE, l'ENSATT, la MC93 classe égalité des chances, l'INSEAMM, l'Université de Montpellier classe Master création spectacle vivant, la FATP.

LE MONUMENT : Accueil de 30 957 visiteurs ;

actions de valorisation patrimoniale (proposition de visites spécifiques, ateliers, projet de réaménagement) ;

librairie spécialisée théâtre, café, théâtrethèque

restaurant éphémère estival.

LES ACTIONS SUR LE TERRITOIRE : Les Comités de lecteurs en bibliothèques, la résidence-parcours francophone, les soirées label Chartreuse.

LES ACTIONS DE MÉDIATION :

Accueil de 2 500 élèves à la Chartreuse pour participer à des visites, des ateliers, des lectures ou encore des rencontres avec des auteurs et des autrices en résidence. Des actions d'éducation artistique et culturelles ont également été menées hors les murs dans différents établissements scolaires du territoire, touchant ainsi 750 élèves supplémentaires.

LES EXPOSITIONS : Décorum. de Yohann Gozard ; Je pense donc je suis de Mathieu Bureau ; SILENCE par Geoffrey Badel, Arthur Gillet, Estelle Labes, Sylvanie Tendron, Max Tanguet, Joseph Grigely et Fleur Mautuit ; Etranges Pulpes de Jimmy Richer ; Le troisième Œil de Jimmy Richer.

3. Faits caractéristiques d'importance significative

Aucun élément majeur n'est intervenu en 2025, année qui s'inscrit dans la continuité des activités et dans le cadre de la convention pluriannuelle d'objectifs et de financement avec le ministère de la Culture pour la période quadriennale 2023 – 2026.

Fermeture de la librairie de 10/25 à 05/26 avec un nouveau partenariat avec la librairie "la forme d'un livre".

2 Principes et méthodes comptables

2.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et des règlements ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général, et N°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non-lucratif (en tenant compte de tous les règlements les modifiant à ce jour dans leurs versions consolidées).

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

2.2 Changements comptables

La première application du règlement ANC 2022-06 constituant un changement de réglementation comptable, son incidence concerne le reclassement en résultat d'exploitation d'éléments antérieurement classés en résultat exceptionnels :

- Quote part de subventions d'investissements rapportée au compte de résultat pour un montant de 195 639,15 euros en compte 747000 ;
- Dons manuels pour un montant de 2 500 euros en compte 758200

3 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1 Informations relatives à l'actif

3.1.1 Mouvements des postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée le cas échéant dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale.
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les immobilisations sont amorties selon les méthodes suivantes :

Brevets : 5 ans en linéaire ;

Licences : 5 ans en linéaire ;

Outillages : 5 à 10 ans en linéaire ;

Matériels de transport : 4 à 5 ans en linéaire ;

Matériels de bureau : 5 à 10 ans en linéaire ;

Matériels informatiques : 3 à 5 ans en linéaire ;

Mobiliers : 10 ans en linéaire ;

1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	212 077	33 040	-	245 117
Immobilisations corporelles	13 368 881	165 710	-	13 534 591
Immobilisations financières	560	-	-	560
TOTAL	13 581 519	198 750	-	13 780 269

2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	171 889	9 912	-	181 802
Immobilisations corporelles	11 768 922	264 571	-	12 033 494
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	11 940 812	274 484	-	12 215 296

3. Tableau des dépréciations

	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks et en-cours	65 347	-	-693	66 041
Créances	-	-	-	-
TOTAL	65 347	-	-693	66 041

3.1.2 Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Acquisitions	Entrées	
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant		Apports	Créations
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	33 040	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	TOTAL I	-	-	33 040	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	4 314	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	161 396	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	-	-	-
	Mobilier	-	-	-	-	-
	Cheptel	-	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-	-

	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
TOTAL II		-	-	165 710	-	-
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-	-	-
TOTAL III		-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	-	198 750	-	-

2. Tableau des immobilisations – Nature des diminutions

NA

3. Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	1415	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	8497	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	TOTAL I	-	9912	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	14 711	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	42 275	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	207 435	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-

	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	-	-
	Mobilier	-	150	-	-
	Cheptel	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-
TOTAL II		-	264 571	-	-
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL III		-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	274 484	-	-

4. Tableau des amortissements – Nature des diminutions

NA

5. Dépréciations de l'actif immobilisé

-

3.1.3 Précisions sur les stocks et en-cours

1. Tableau des stocks et en-cours

Postes ^(a)	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
Matières premières et autres approvisionnements	-	-
En-cours de production	-	-
Produits finis	-	-
Marchandises	86 079	88 722
TOTAL	86 079	88 722

2. Tableau des dépréciations des stocks et en-cours

Postes ^(a)	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024	Méthode utilisée pour le calcul de la dépréciation
Matières premières et autres approvisionnements	-	-	-
En-cours de production	-	-	-
Produits finis	-	-	-
Marchandises	66 041	65 347	-
TOTAL	66 041	65 347	

Les stocks sont évalués suivant la méthode « premier entré-premier sorti »

La dépréciation du stock est évaluée selon une méthode statistique qui est la suivante :

Année d'entrée	Dépréciation
N	0%
N-1	20%
N-2	30%
N-3	40%
N-4	80%
N-5 et plus	100%

3.1.4 Dépréciations de l'actif circulant

NA-

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

Créances ^(a)	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Créances de l'actif circulant	196 558	196 558	-
Charges constatées d'avance	61	61	-
TOTAL	196 619	196 619	-

3.2 Informations relatives au passif

3.2.1 Provisions et passifs éventuels

1. Provisions

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice
Provisions pour risques	5 822	855
<i>dont provisions pour litiges</i>	-	855
<i>dont provisions pour garanties données aux clients</i>	-	-
<i>dont provisions pour amendes et pénalités</i>	-	-
<i>dont provisions pour pertes de change</i>	-	-
<i>dont provisions pour pertes sur contrats</i>	-	-
<i>Dont autres provisions pour risques</i>	5 822	-
Provisions pour charges	-	-
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	47 924	-
<i>dont provisions pour restructurations</i>	-	-
<i>dont provisions pour impôts</i>	-	-
<i>dont provisions pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires</i>	-	-
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	-	-
<i>dont provisions pour remise en état</i>	-	-
<i>Dont autres provisions pour charges</i>	-	-
TOTAL	53 746	855

Rubriques	Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
	Utilisées	Non-utilisées	
Provisions pour risques	-	-	6 677
<i>dont provisions pour litiges</i>	-	-	855
<i>dont provisions pour garanties données aux clients</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour amendes et pénalités</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour pertes de change</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour pertes sur contrats</i>	-	-	-
<i>Dont autres provisions pour risques</i>	-	-	5 822
Provisions pour charges	3 574	-	44 350
<i>dont engagements de retraite et avantages similaires</i>	3 574	-	44 350
<i>dont provisions pour restructurations</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour impôts</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour gros entretien ou grandes révisions</i>	-	-	-
<i>dont provisions pour remise en état</i>	-	-	-
<i>Dont autres provisions pour charges</i>	-	-	-
TOTAL	3 574	-	51 027

3.2.2 Précisions sur les provisions significatives et certains passifs

1. Provisions significatives

Les provisions pour risques et charges sont composées :

- Provision pour risque de reversement de subvention DDETS et ville de Bagnols, projet lire écrire le théâtre : 3 000 €
- Provision pour risque de reversement DRAC Occitanie et DDETS, projet lire écrire le théâtre : 2 823 €.
- Provision pour litiges : 855 €

Notre association provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre association sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

— Selon la recommandation ANC n°2013-02, dans ce cadre, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01 ;

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

— taux d'actualisation : 3,61 %

— taux d'augmentation annuel des salaires : entre 1% et 2%

— Concernant la possibilité d'être présent à l'âge de départ en retraite, notre entité utilise pour la prise en compte du turnover (= de la probabilité de démission), les

statistiques publiées par la DARES pour le secteur d'activité « entreprise artistique et culturelle ».

— Pour la prise en compte de la mortalité, le pourcentage de survie qui résulte des tables de mortalité officielles (INSEE) distinctes pour les hommes et les femmes.

Le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles distinctes pour les hommes et les femmes

2. Passifs non comptabilisés en application de l'article 322-4

NA

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

Dettes ^(a)	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	184 311	184 311	-	-
Autres dettes	226 559	226 559	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	410 871	410 871	-	-

3.2.4 Variation des fonds propres

1. Variation des fonds propres

	À l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation	
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-			-	
Réserves	-	-	-	-	
Report à nouveau	1 025 344	17 821	-	-	
Excédent ou déficit de l'exercice	17 821	-17 821	-	-	-
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	1 167 728			142 819	
Provisions réglementées	-			-	
TOTAL	2 210 893	-	-	142 819	-

	Diminution ou consommation		À la clôture de l'exercice
	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-
Écarts de réévaluation	-		-
Réserves	-		-
Report à nouveau	-		1 043 165
Excédent ou déficit de l'exercice	-2 538	-	-2 538
Dotations consommables	-	-	-
Subventions d'investissement	-195 639		1 114 907
Provisions réglementées	-		-
TOTAL	-198 177	-	2 155 535

3.2.5 Variation des fonds dédiés

Ces sommes sont reportées au compte de résultat au fur et à mesure de leur utilisation avec pour contrepartie les comptes d'utilisation de fonds dédiés, poste « Utilisations des fonds dédiés » dans les Produits au compte de résultat.

Lorsqu'une ressource inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'entité envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique « reports en fonds dédiés » et au passif du bilan sous le compte « fonds dédiés »

Fonds dédiés issus de	Projets	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations	
				Montant global	Dont remboursements
Subventions d'exploitation	Résidences reportées en 2025	5 732	-	5 732	-
	Aide au programme Label	126	-	126	-
	Mécénat 2022 à 2024	7 500	-	7 500	-
	Mécénat 2025	-	2 500	-	-
	Alice Renard S/subv Michalski	-	4 548	-	-
	Phanuella Lincifort	-	1 421	-	-
	Séminaire sur la censure	-	4 087	-	-
Contributions financières d'autres organismes	Mécénat 2018 des riverains	1 836	-	459	-
	Collecte fonds de dotation	1 097	-	210	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	Projet par défaut	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
TOTAL		16 291	12 557	14 027	-

Fonds dédiés issus de	Projets	Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	Résidences reportées en 2025	-	-	-
	Aide au programme Label	-	-	-
	Mécénat 2022 à 2024	-	-	-
	Mécénat 2025	-	2 500	-
	Alice Renard S/subv Michalski	-	4 548	-
	Phanuella Lincifort	-	1 421	-
	Séminaire sur la censure	-	4 087	-
Contributions financières d'autres organismes	Mécénat 2018 des riverains	-	1 377	-
	Collecte fonds de dotation	-	886	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
Ressources liées à la générosité du public	Projet par défaut	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
TOTAL		-	14 821	-

3.2.6 Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère durable, des ressources stables permettant de financer les investissements nécessaires aux activités de l'entité et d'alimenter sa trésorerie.

A compter de la première application du règlement 2018-06 les subventions d'investissement sont soit reprises au compte de résultat exceptionnel au rythme de l'amortissement des actifs qu'elles ont contribués à financer, que l'actif soit un bien renouvelable par l'association ou non, soit comptabilisées immédiatement en produit exceptionnel à la date d'octroi de la subvention.

Ce choix de méthode comptable s'applique à l'ensemble des immobilisations amortissables financées dans le cadre de projets définis par l'utilisation de fonds dédiés. Notre entité a choisi :

- De reprendre dans le résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens ainsi financés, la subvention d'investissement comptabilisée en fonds propres lors de son octroi, seul le montant net de la subvention étant présentée au bilan (traitement comptable appliqué rétrospectivement dès le 1er exercice ouvert à compter du 1er janvier 2020 aux subventions affectées à des biens renouvelables).

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
Subventions d'investissement	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
Montant nominal	7 321 117	142 819		7 463 936
Quotes-parts virées au résultat	-6 153 389		195 639	- 6 349 028
SOLDE net en Fonds propres	1 167 728	142 819	195 639	1 024 908

3.2.7 Charges à payer

Libellés	Montants
<i>Fournisseurs factures non parvenues</i>	92 911
<i>Dettes congés payés</i>	93 237
<i>Personnel - Autres charges à payer</i>	23 802
<i>Charges sociales sur congés payés</i>	30 064
Total	240 014

3.3 Informations relatives au compte de résultat

3.3.1 Honoraires des commissaires aux comptes

1. Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

	CAC Certification des comptes	-
Honoraires afférents à la certification des comptes	9 500	-
TOTAL	9 500	-

3.3.2 Contributions financières

Une contribution financière reçue d'autres organismes est considérée comme un produit non lié à la générosité du public sauf si, par ex, une convention prévoit qu'une entité tierce reverse une quote-part de générosité du public de cette entité, auquel cas cette quote-part sera considérée comme des produits de la générosité du public.

Une contribution financière est un soutien facultatif octroyé par une autre entité. Ces contributions ne constituent pas la rémunération de prestations ou de fourniture de biens.

Les contributions financières ainsi définies sont comptabilisées à la signature de la convention d'octroi dans un compte de produits :

- D'exploitation si elles correspondent à une ressource relevant de l'activité courante de l'entité
- Exceptionnels si elles ne relèvent pas de l'activité courante de l'entité.

Le montant des contributions financières au 31/12/2025 s'élève à 14 573 €.

3.3.3 Subventions

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 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 produits constatés d'avance.

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

Au 31/12/2025 le montant des subventions d'exploitation est de 2 225 192,23 €.

3.3.4 Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit.

Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune. L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

— Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

— Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

— Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel

Notre association a décidé de comptabiliser les contributions volontaires en nature suivantes :

- Des bouteilles de vins pour un montant de 1084 €. Cette valorisation est inscrite dans la convention signée entre l'association et le fonds de dotation de la chartreuse.
- Mise à disposition d'un bénévole sur les rencontres d'été pour 48h (non significatif)
- Mise à disposition du lieu via une convention temporaire de l'Etat signée pour 2023 à 2028 (redevance annuelle de 3471 € en 2025)

4 Autres informations

4.1 Rémunération et avantages des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que la rémunération globale des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevée à 80 280 €.

4.2 Informations relatives à l'effectif

Le nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est de 39.

4.3 Informations relatives à l'effectif par catégorie

L'effectif moyen salarié de l'entité se décompose ainsi, par catégorie :

Catégorie socio-professionnelle ^(a)	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Agriculteurs	-
Artisans, commerçants et chefs d'entreprises	-
Cadres et professions intellectuelles supérieures	9
Professions intermédiaires	13
Employés	17
Ouvriers	-
TOTAL	39

^(a) Nomenclature INSEE: <https://www.insee.fr/fr/information/2497958>.