



**ASSOCIATION POUR LE SOUTIEN
DU THEATRE PRIVE**

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
Déclarée à la Préfecture de Police de Paris :
N° 64/851

48 rue de Laborde
75 008 Paris

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

AUDIT CPA | 71 avenue Victor Hugo | 75116 PARIS
T. : 01 53 64 54 54 | www.audit-cpa.com
SAS au capital de 134 045 € | RCS PARIS B 452 868 318
Inscrit au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris / Ile-de-France
Société de Commissariat aux Comptes | Membre de la Compagnie Régionale de Paris





ASSOCIATION POUR LE SOUTIEN DU THEATRE PRIVE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Déclarée à la Préfecture de Police de Paris : N° 64/851

48 rue de Laborde

75 008 Paris

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association pour le Soutien du Théâtre Privé relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 la société 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.



OBSERVATION

Nous attirons l'attention sur la note « règles et méthodes comptables » de l'annexe qui décrit les conséquences de la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, constitutive d'un changement de méthode comptable.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

- Nous nous sommes assurés de la correcte détermination des contributions et des subventions à partir de l'analyse des conventions, et plus particulièrement à la détermination des fonds dédiés.
- La revue du contrôle budgétaire a permis de valider les dépenses et de justifier des principales variations.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport de moral du Président, dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

RESPONSABILITES 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 la société 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 la société ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 société.

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 la société 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 Paris, le 15 juin 2026

AUDIT CPA

Représenté par Philippe de Reviers

Commissaire aux comptes



A.S.T.P.

Association Pour le Soutien du Théâtre Privé

48 rue de Laborde 75008 Paris

ETATS FINANCIERS AU 31 DECEMBRE 2025

Jean Pierre BARD
Expert-Comptable
7 Bis rue de Monceau
75008 Paris
Tel: 01 42 12 80 50
courriel: jeanpierrebard@outlook.com

SOMMAIRE

	Pages
♦ Bilan	
Actif	1
Passif	2
♦ Compte de résultat	3 à 4
♦ Annexe aux comptes annuels	5 à 8
♦ Notes sur le bilan et compte de résultat	
Bilan	
Actif	9 à 11
Passif	12 à 14
Compte de résultat	
Produits	15
Charges	16 à 18
♦ Etat des échéances des créances et dettes	19
♦ Bilan et compte de résultat "Plan de relance "	20
♦ Bilan et compte de résultat "Actions transversales "	21
♦ Bilan et compte de résultat "Effet ciseaux "	22
♦ Tableaux	23
Variation des Fonds propres	
Provisions	
♦ Suivi budgétaire: Budget / Réalisations	24 à 25
♦ Tableau de variation des Fonds dédiés	26
♦ Tableau Emplois Ressources	27 à 28

BILAN ACTIF AU 31 DECEMBRE 2025

	Notes annexées	31/12/2025			31/12/2024	Variation 2025/2024
		Brut	Amort./Provisions	Net		
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles	1.10	1 266 215	1 184 667	81 548	73 722	7 826
Immobilisations corporelles	1.10	3 244 224	828 934	2 415 290	2 424 699	-9 409
Immobilisations financières	1.11	1 042 040		1 042 040	1 035 934	6 106
Fonds d'intervention	1.12	662 360	52 360	610 000	223 000	387 000
Fonds d'aide à la reprise	1.13	1 340 400		1 340 400	1 658 000	-317 600
TOTAL I		7 555 239	2 065 961	5 489 278	5 415 355	73 923
AUTRES CREANCES						
Créances clients	1.14	3 696 007	1 172 579	2 523 428	2 444 867	78 561
Autres créances	1.15	38 660		38 660	112 215	-73 555
Produits à recevoir	1.16	1 175 681	19 200	1 156 481	1 394 487	-238 006
Aide à l'exploitation à recevoir	1.17	38 070		38 070	562 417	-524 346
Débiteurs divers	1.18	43 186		43 186	30 073	13 113
Charges constatées d'avance	1.19	44 399		44 399	43 204	1 195
TOTAL II		5 036 004	1 191 779	3 844 225	4 587 262	-743 038
TRESORERIE						
Sicav, Livret et bons de caisse	1.20	21 330 862		21 330 862	16 714 154	4 616 709
SOUS TOTAL SICAV et Cptes à Terme		21 330 862		21 330 862	16 714 154	4 616 709
Disponibilités	1.21	2 326 924		2 326 924	480 591	1 846 333
Disponibilités "Fonds d'urgence"	1.22	0		0	0	0
Disponibilités "Effets ciseaux"	1.22	5 000		5 000	2 500 000	-2 495 000
Disponibilités "Actions transversales"	1.22	5 950		5 950	2 379 437	-2 373 487
Disponibilités "Plan de relance"	1.22	0		0	4 955 019	-4 955 019
SOUS TOTAL DISPONIBILITES		2 337 875	0	2 337 875	10 315 047	-7 977 173
TOTAL III		23 668 737		23 668 737	27 029 201	-3 360 464
TOTAL DE L'ACTIF		36 259 980	3 257 740	33 002 240	37 031 818	-4 029 579

BILAN PASSIF AU 31 DECEMBRE 2025

	Notes annexées	31/12/2025	31/12/2024	Variation 2025/2024
FONDS PROPRES				
Fonds Associatif		1 453 286	1 453 286	0
Réserve générale		5 082 724	4 337 781	744 942
Réserve affectée au fonds d'intervention		1 214 592	1 214 592	0
Réserve affectée Aide à la reprises		2 701 644	2 701 644	0
Report à nouveau débiteur IFC		-138 000	-138 000	0
Résultat en attente d'affectation		-392 590	744 942	-1 137 532
Situation nette (sous total)		9 921 656	10 314 246	-392 590
Subvention investissement		177 145	185 045	-7 900
TOTAL I	2.10	10 098 801	10 499 291	-400 490
FONDS DEDIES				
Incitations à la production d'œuvres nouvelles / Soutien à la création		0	0	0
Actions diverses - Opération Jeunes		0	0	0
Actions diverses - Fidélité / Abonnement		16 134,00	54 082	-37 948
Garantie exploitation en lieux fixes		787 886,00	801 375	-13 489
Fonds d'urgence		0,00	0	0
Plan de relance		0,00	3 670 528	-3 670 528
Effets ciseaux		2 504 245	2 500 000	4 245
Actions transversales		2 309 863	2 376 377	-66 513
TOTAL II	2.11	5 618 128	9 402 362	-3 784 234
PROVISIONS				
Provisions "Aide à l'exploitation"	2.12	2 372 000	3 048 900	-676 900
Provisions "Aide à l'exploitation en Tournées"	2.12	674 000	790 698	-116 698
Provision pour litiges	2.12	0	0	0
Provision pour indemnités de fin de carrière "IFC"	2.12	259 000	234 000	25 000
TOTAL III		3 305 000	4 073 598	-768 598
DETTES				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2.13	156 613	168 834	-12 221
Dettes fiscales et sociales	2.14	442 300	397 551	44 749
Section aide équipement théâtres fixes	2.15	1 828 945	1 828 945	0
Aide à l'exploitation	2.16	437 725	1 064 332	-626 607
Section Tourneurs	2.17	3 653 215	3 312 349	340 866
Actions diverses	2.18	0	0	0
Taxes fiscales à reverser art 28	2.19	1 246 200	1 020 399	225 801
Taxes fiscales à reverser art 27	2.20	2 852 301	2 325 606	526 695
Taxes fiscales 30% épargnée	2.21	958 117	739 264	218 853
Taxes fiscales en attente d'affectation	2.22	31 114	29 369	1 745
Réhabilitation patrimoine engagée	2.23	21 315	21 315	0
Compensation C.N.M		16 149	23 259	-7 110
Charges à payer		203 838	1 409 905	-1 206 067
Autres dettes	2.24	2 132 478	715 438	1 417 040
TOTAL IV		13 980 310	13 056 567	923 744
TOTAL DU PASSIF		33 002 240	37 031 818	-4 029 579

COMPTE DE RESULTAT ASTP AU 31 12 2025				
	Notes Annexées	31/12/2025	31/12/2024	Variation 2025/2024
Produits d'exploitation				
Cotisations des membres		16 800	17 380	-580
Prestations de services		118 100	118 100	0
Loyers		3 100	3 100	0
Refacturation frais PACTP		115 000	115 000	0
Produits de tiers financeurs/ Subventions		5 736 389	5 693 823	42 566
Subventions Etat Ministère de la Culture	3.10	3 638 589	3 600 023	38 566
Subvention Etat		4 000		4 000
Subventions de la Ville de Paris	3.11	1 873 800	1 873 800	0
Aide à la garantie (ADAMI)		130 000	130 000	0
SACD		90 000	90 000	0
Autres subvention exploitation		12 000		12 000
Quote part de subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice		28 054		28 054
Reprises sur provisions		7 700	17 303	-9 603
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	3.12	5 763 773	15 112 885	-9 349 112
Autres produits		8 953 075	8 183 439	769 635
Produits de la taxe fiscale collectée sur spectacles en lieux fixes		6 744 310	6 310 871	433 438
Membres actifs		3 288 568	3 504 176	-215 608
Articles 27		3 455 742	2 806 696	649 047
Produits de la taxe fiscale collectée sur spectacles en Tournées	3.13	3 027 830	2 482 452	545 378
Taxes fiscales tournées		3 027 830	2 482 452	545 378
Total taxes fiscales		9 772 140	8 793 323	978 817
Ecrêtement taxes à rembourser > à 8 500 000€		-1 351 835	-715 438	-636 397
Taxes fiscales nettes		8 420 305	8 077 885	342 420
Droits rétrocession garantie		91 100	105 550	-14 450
Autres produits	3.14	441 670	4	441 665
Total I		20 635 891	29 142 930	-8 507 040
Charges d'exploitation				
Charges de Fonctionnement		2 884 842	2 567 325	317 517
Achats	4.10	32 904	24 724	8 181
Services Extérieurs	4.11	152 038	159 810	-7 772
Autres Services Extérieurs ASTP	4.12	752 303	653 725	98 578
Autres Services Extérieur Actions transversales	4.12	70 427	48 655	21 771
Autres Services Extérieurs Plan de relance	4.12	31 939	27 056	4 883
Impôts et taxes	4.13	135 541	122 430	13 111
Impôts et taxes plan de relance	4.13	0	220	-220
Charges de personnel	4.14	1 709 690	1 523 248	186 442
Charges de personnel Plan de relance	4.14	0	7 457	-7 457
Charges spécifiques		12 705 045	17 078 023	-4 372 978
Aide à l'exploitation en lieux fixes	4.15	5 207 864	7 069 646	-1 861 781
Aide à la création	4.16	560 063	748 155	-188 092
Aide à l'exploitation en tournées	4.17	974 047	1 111 309	-137 262
Soutien à la production et à la diffusion	4.18	4 828 744	3 707 076	1 121 668
Actions diverses	4.20	332 723	320 250	12 473
Carte de Fidélité	4.21	87 948	63 844	24 104
Opération Jeunes	4.22	694 610	605 535	89 075
Frais de gestion		1 959	3 469	-1 510
Fonds de compensation C.N.M.		17 088	68 399	-51 311
Plan de relance	4.24	0	3 380 341	-3 380 341
Dotations aux amortissements	4.25	71 418	144 181	-72 763
Dotations aux provisions		73 247	97 937	-24 690
Engagements à réaliser sur ressources affectées	4.26	5 618 128	9 402 362	-3 784 234
Pertes sur créances		6 728	51 742	-45 014
Total II		21 359 408	29 341 570	-7 982 162
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I -II)		-723 518	-198 639	-524 878

COMPTE DE RESULTAT ASTP AU 31 12 2025				
	Notes Annexées	31/12/2025	31/12/2024	Variation 2025/2024
PRODUITS FINANCIERS				
Produits sur comptes à termes et livrets et autres		373 815	448 882	-75 067
Total III		373 815	448 882	-75 067
CHARGES FINANCIERES				
Intérêts et charges assimilées				
Total IV				
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		373 815	448 882	-75 067
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		-349 703	250 243	-599 946
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits sur exercices antérieurs: art 27 > à 2 ans	3.15	0	194 870	-194 870
Produits sur exercices antérieurs: art 28 > à 2 ans	3.15	0	329 835	-329 835
Produits exceptionnels divers	3.16	0	28 128	-28 128
Majoration 10% Paris			4 010	-4 010
Majoration 10% province			1 850	-1 850
Reprise provision litige			0	0
Total V		0	558 693	-558 693
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		0	6 431	-6 431
Provision pour litige			0	0
Total VI		0	6 431	-6 431
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		0	552 262	-552 262
Impôts sur les bénéfices (VII)		42 887	57 562	-14 675
ASTP		41 980	57 562	-15 582
Fonds Effets ciseaux		472		472
Fonds Actions transversales		435		435
Total des produits (I + III + V)		21 009 705	30 150 505	-9 140 800
Total des charges (II + IV + VI + VII)		21 402 295	29 405 562	-8 003 267
EXCEDENT		-392 590	744 942	-1 137 532
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
TOTAL		0	0	0
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
TOTAL		0	0	0

Les modifications suivantes ont notamment été apportées :

Anciens comptes		Nouveaux comptes		Montants comptabilisés en 2024	
				Charges	Produits
777100	PRODUITS EXCEPTIONNELS ART 28(EX 53)	758880	PRODUIT EXCEPTIONNEL ART 28		329 835
777000	PRODUITS EXCEPTIONNELS ART 27(EX 28)	758870	PRODUIT EXCEPTIONNEL ART 27		194 870
772000	PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS	645300	AUDIENS		1 073
777250	QUOTE PART SUB INVESTISSEMENT VDP	747100	QUOTE PART SUB INVESTISSEMENT VDP		19 334
771000	PRODUIT DIVERS EX D'EXPLOITATION	616000	ASSURANCES		7 721
771100	MAJORATIONS 10% PARIS	758850	MAJORATION 10% PARIS		4 010
771101	MAJORATIONS 10% PROVINCE	758860	MAJORATION 10% PROVINCE		1 850
671000	CHARGES EXCEPTIONNELLES	648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNELS	6 431	
Totaux				6 431	558 693

Faits caractéristiques de l'exercice

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 33 002 240 € Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de 392 590 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

1) Description détaillée de l'objet social :

Fondé en 1964 à l'initiative conjointe du ministère de la culture et des professionnels du secteur, l'Association pour le Soutien du Théâtre privé a pour objet la gestion d'un Fonds de soutien au Théâtre privé.

Placée sous la tutelle conjointe de l'Etat (ministère chargé de la culture) et de la Ville de Paris, l'Association pour le Soutien du Théâtre est principalement financée, depuis le 1^{er} janvier 2004 par une taxe fiscale instaurée par l'article 77 de la Loi de Finances rectificative du 30 décembre 2003, et par les subventions qu'elle reçoit des tutelles et autres organismes, ADAMI, SACD, région Ile de France.

2) Redéploiement « Aide »

En date du 18 juillet 2025, le Ministère de la culture a autorisé l'ASTP à redéployer l'intégralité des crédits pour le fonctionnement de l'association pour l'année 2025 soit 3639 k€.

3) Ecrêtement taxes fiscales

Au titre de 2025, l'ASTP a encaissé 9 852 k€ de taxes fiscales soit un dépassement de 1 352 k€ par rapport au 8 500 k€ accordé. L'impact de cet écrêtement sur l'excédent de 2025 sera une minoration de 1 352 k€.

Règles et méthodes comptables

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

image fidèle

comparabilité et continuité de l'exploitation

régularité et sincérité

permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les dispositions du règlement de l'ANC précité sont applicables pour la première fois aux comptes annuels

couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ce changement de réglementation se traduit par :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel
- La suppression de la technique de transfert de charges,
- La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature,
- De nouveaux modèles d'états financiers.

Au cours de l'exercice, le plan comptable de l'association a été modifié afin de refléter les évolutions

réglementaires avec la nouvelle définition du résultat exceptionnel et la suppression des comptes de transfert de charges.

Ce changement de réglementation est présenté sous le compte de résultat des comptes de l'association en page 4 « Les modifications suivantes ont notamment été apportées »

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation

des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective

Provision pour Indemnités de fin de carrière (IFC)

L'ASTP a constaté pour la première fois au titre de 2021 les provisions indemnités de fin de carrière pour un montant total de 158 k€ euros. S'agissant d'un changement de méthode la société a comptabilisé en report à nouveau la somme de 138 k€ euros correspondant aux IFC sur les années antérieures. Une provision complémentaire de 25k€ a été constatée en 2025.

La provision indemnités retraite a été calculée sur la base du salaire moyen mensuel en tenant compte des conditions prévues par la convention collective et de la table de mortalité. Les taux retenus au 31 décembre 2025 :

- Taux d'actualisation retenu est de 1.5%
- Taux d'augmentation annuel des salaires à 2 %
- Rotation du personnel 2%

Immobilisations

La variation des immobilisations et amortissements sont calculés selon les nouvelles normes comptables sont présentés en page 7.

DETAIL DES IMMOBILISATIONS				
	31/12/2024	Acquisitions	Sorties	31/12/2025
Valeurs brutes				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 234 516	45 071	13 372	1 266 215
Logiciels informatiques	1 234 516	45 071	13 372	1 266 215
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 231 416	24 763	11 955	3 244 224
Constructions	2 211 202			2 211 202
Agencements et installations 10 ANS	595 526		1 460	594 066
Agencements et installations 20 ANS	148 115			148 115
Agencements et Installation générales	125 809	24 763		150 572
Matériel et mobilier de bureaux	150 764		10 495	140 269
Avances et acomptes sur immobilisations	0			0
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 035 934	6 106	0	1 042 040
Dépôt de garantie EDF	725			725
Fonds de dotation IFCIC	1 035 208	6 106		1 041 314
FONDS D INTERVENTION THEATRES	227 360	510 000	75 000	662 360
RANELAGH	4 360			4 360
Fontaine " Pascal Legros diffusion"	25 000		25 000	0
ARTS ET SPECTACLES	48 000			48 000
COMEDIE DES CHAMPS ELYSEES	150 000		50 000	100 000
THEATRE ODEON	0	100 000		100 000
SCENE PARISIENNE	0	80 000		80 000
COMEDIE BASTILLE	0	100 000		100 000
THEATRE 100 NOMS		150 000		150 000
ARTISTIC 2025	0	80 000		80 000
FONDS AIDE A LA REPRISE DES THEATRES	1 658 000	150 000	467 600	1 340 400
Saint Georges	463 000		92 600	370 400
Lucernaire	300 000		60 000	240 000
La Pépinière	85 000		85 000	0
Contrescape	100 000		20 000	80 000
Comédie de Paris	210 000		70 000	140 000
La Bruyère	320 000		80 000	240 000
Palais des glaces	180 000		60 000	120 000
Salinière Cercle		150 000		150 000
Amortissements et Provisions				
	31/12/2024	Dotations	Reprises	31/12/2025
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 160 795		13 372	1 184 667
Logiciels informatiques	1 160 795	37 245	13 372	1 184 667
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	806 717	34 173	11 955	828 934
Agencements et installations 10 ANS	510 311	12 369	1460	521 220
Agencements et installations 20 ANS	147 469	646		148 115
Agencements et Installation générales	12 725	16 816		29 540
Matériel et mobilier de bureaux	136 213	4 342	10 495	130 059
FONDS D INTERVENTION	4 360	48 000	0	52 360
ARTS ET SPECTACLES		48 000		48 000
RANELAGH	4 360			4 360

Garantie de déficit

Pour une meilleure information, il a été retenu de présenter dans le compte de résultat le montant global de la garantie en intégrant les dotations et reprises de provisions liées à la garantie au titre de l'exercice.

Au titre de 2025, l'engagement de l'ASTP sur les dossiers acceptés en garantie a été provisionné afin de faire face au risque des déficits des théâtres sur leurs spectacles.

Engagements hors bilan

A/ Engagements donnés : Garantie de déficit

Au titre de 2025, l'engagement donné par l'ASTP pour la garantie de déficit est de 61 K€, en 2024 cet engagement était d'un montant de 1 224 k€.

B/ Engagements reçus à hauteur de la dette restante

Les engagements reçus au 31 décembre 2025 d'un total de 2 003 K€ sont constitués principalement par :

- 1) Nantissement du fonds de commerce : 330 K€
- 2) Nantissement actions ou parts : 1 260 K€

DETAIL DE L'ACTIF IMMOBILISE

Note 1.10	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Débit	Crédit
205000	LOGICIELS INFORMATIQUES	1 266 215	
232000	IMMOBILISATIONS INCORPOR EN COURS		
280500	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		1 184 667
		1 266 215	1 184 667

Note 1.10	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Débit	Crédit
213100	CONSTRUCTIONS	2 211 202	
213510	AGENCEMENT ET INSTALLATION 10 ANS	594 066	
213520	AGENCEMENT ET INSTALLATION 20 ANS	148 115	
218100	INSTALLATIONS GENERALES	150 572	
218300	MATERIEL ET MOBILIER DE BUREAU	140 269	
281350	AMORTISS AGENCEM ET INSTALLATIONS		521 220
281351	AMORTISSEMENT AGENCEMENT 10 ANS		148 115
281352	AMORTISSEMENT AGENCEMENT 20 ANS		29 540
281830	AMORTISSEMENT MATER ET MOBIL BUREAU		130 059
		3 244 224	828 934

Note 1.11	DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	Débit
275300	DEPOT GARANTIE EDF	725
276100	FDS DOTATION IFCIC	1 041 315
		1 042 040

Note 1.12	FONDS D'INTERVENTION (VALEURS NETTES)	Débit	Crédit
274914	FONDS D'INTERVENTION CIE CH ELYSEES	100 000	
274916	FONDS D' INTERVENTION RANELAGH	4 360	
274941	FDS INTERVENT° ARTS ET SPECTACLES P	48 000	
274944	FONDS D'INTERVENTION THEATRE ODEON	100 000	
274945	FONDS D'INTERVENT° SCENE PARISIENNE	80 000	
274946	FONDS D'INTERVENT° COMEDIE BASTILLE	100 000	
274947	FONDS D'INTERVENT° THEATRE 100 NOMS	150 000	
274948	FONDS INTERVENTION ARTISTIC 2025	80 000	
297490	PROVISION DEPRECIATIONS RANELAGH		4 360
297494	PROVISION DEPRECIATIONS ARTS ET SPECTACLES		48 000
		662 360	52 360

Note 1.13	FONDS D'AIDE A LA REPRISE	Débit	Crédit
274404	REPRISE THEATRE PALAIS DES GLACES	120 000	
274420	REPRISE CIE DE PARIS	140 000	
274489	REPRISE LA BRUYERE	240 000	
274490	AIDE A LA REPRISE LUCERNAIRE	240 000	
274491	AIDE A LA REPRISE LE CONTRESCARPE	80 000	
274492	AIDE A LA REPRISE SAINT GEORGES	370 400	
274493	AIDE A LA REPRISE SALINIERES CERCLE	150 000	
		1 340 400	

DETAIL DES AUTRES CREANCES

Note 1.14	Créances clients	Débit	Crédit
411310	TF MEMBRES ACTIFS	580 177	
411311	TF ART 27 (EX 28)	1 329 433	
411312	ANNUL ART 27 A AFFECTER	-992	
411331	TF GENEREE /TOURNEURS ART 55	7 269	
411340	TAXE FISCALE ART 28(EX53)	1 785 857	
411341	ANN ART 28 A EFFECTUER	-5 736	
491311	PROVISION CREANCES ART 27(EX 28)		472 055
491312	PRVISION CREANCES ART 28		700 524
		3 696 007	1 172 579

Note 1.15	Autres créances		
409800	AVOIR A RECEVOIR	353	
467840	SUBVENTION VDP N° 2 INVESTISSEMENT	35 000	
274310	PRET PERSONNEL M KUNZ	400	
274311	PRET MR BOMAN WILLY	2 000	
467000	CREANCES ASTP SUR DONDS	907	
		38 660	

Note 1.16	Produits à Recevoir		
468780	PRODUITS A RECEVOIR	1 175 681	
496878	PROVISION PRODUIT A RECEVOIR		19 200
		1 175 681	19 200

Note 1.17	Aide à l'Exploitation à Recevoir		
468790	PROD A RECEV AIDE EXPLOITATION	38 070	
		38 070	

Note 1.18	Débiteurs divers		
467202	TICKET RESTAURANT	209	
467100	AIDE A L EXPLOITATION/BILAN	24 070	
467812	AIDE EQUIPT 6 FRS/8 FRS NON EMPRUNT	339	
467713	ANN REVERST ART 28 A EFFECTUER	2 294	
467155	REGUL DEBIT ET CREDIT	16 274	
		43 186	

Note 1.19	Charges constatées d'avance		
486000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	44 399	
		44 399	

TOTAL DES AUTRES CREANCES	5 036 004		
----------------------------------	------------------	--	--

TRESORERIE

1.20	SICAV ET LIVRETS	
507044	LIVRET OBNL EFFET DE CISEAUX 3024	2 499 717
507045	LIVRET OBNL ACTION TRANSVERSALE 3025	2 304 348
507047	LIVRET PARTENAIRE ASSOCIATION	4 187 625
507048	LIVRET BLEU ASSOCIATION	85 599
507050	SICAV TONIC PLUS 80727108	4 455 000
507051	SICAV CAT A PREAVIS	3 500 000
507052	TONIC PLUS A PREAVIS 800020043011	4 000 000
518600	INTERETS COURUS OBLIGATOIRE	298 574
		21 330 862
Note 1.21	DISPONIBILITES	
512114	RECETTE GENERALE FINANCES	4 926
512115	CREDIT MUTUEL 7141 FONCT GENERAL	2 259 184
512119	CREDIT MUTUEL 8941 EQUIPEMENT	62 632
531000	CAISSE	183
		2 326 924
Note 1.22	Disponibilités aides et plans de relance	
512119	CREDIT MUTUEL 8941 FUSV	
512125	CREDIT MUTUEL FDS D'URGENCE	
	Total Fonds d'urgence	0
512127	CREDIT MUTUEL EFFETS CISEAUX	5 000
512128	CREDIT MUTUEL ACTIONS TRANSVERSALES	5 950
	Total aides exceptionnelles ciblées	10 950
512126	CREDIT MUTUEL PLAN DE RELANCE	
	Total Plan de relance	0
	TOTAL V.M.P. ET TRESORERIE	23 668 737

Note 2.10		DETAIL DES FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	
102000	FONDS ASSOCIATIF		1 453 286
106801	RESERVES GENERALES		5 082 724
106820	RES. AFFECTEES : FDS INTERVENTION		1 214 592
106850	RES. AFFECTEES : AIDE A LA REPRISE		2 701 644
119000	R.A.N. PROV. ENG. RETRAITE INF 2021		-138 000
	Déficit en attente d'affectation		-392 590
		TOTAL	9 921 656
Subvention ville de Paris			
131000	SUB/ INVESTISMT N° 1 VILLE DE PARIS		150 000
131001	SUB/ INVESTISMT N° 2 VILLE DE PARIS		70 000
131002	SUBVENTION INVESTISSEMENT ETAT		20 154
139000	SUB INVEST N° 1 COMPTE DE RESULTAT		-63 008
		TOTAL	177 145
Note 2.11		DETAIL DES FONDS DEDIES	
Incitation production œuvres nouvelles / Soutien à la création			
194742	FDS DEDIES AIDE A LA CREATION		
Actions diverses - Opérations Jeunes			
194782	FONDS DEDIES AD OP JEUNES		
Actions diverses - Fidélité / Abonnement			
194785	FONDS DEDIES AD FIDELITE ABNT		16 134
Fds d'urgence et Plan de relance			
194795	Effets ciseaux		2 504 245
194795	Actions transversales		2 309 863
Garantie			
194786	FDS DEDIES GARANTIE		787 886
		TOTAL DES FONDS DEDIES	5 618 128
Note 2.12		PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES	
151100	PROVISION POUR LITIGE		
151800	PROVISIONS POUR GARANTIE		2 372 000
151850	PROVISION GARANTIE TOURNEE		674 000
153100	PROVISION POUR ENGAGEMENTS RETRAITE		259 000
		TOTAL	3 305 000

Note 2.13 Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000	FOURNISSEURS	95 220
404100	FOURNISSEURS D' IMMOBILISATIONS	3 768
408100	FOURNISSEURS FACT NON PARVENUES	57 626
TOTAL		156 613

Note 2.14 Dettes fiscales et sociales		
421000	REMUNERATIONS DUES AU PERSONNEL	
428200	PROVISION POUR CONGES A PAYER	100 903
428300	PROVISION POUR PRIMES DE VACANCES	41 000
431000	URSSAF	91 620
437100	AUDIENS	36 388
438600	CHARGES A PAYER SUR CONGES PAYES	56 207
438700	CHARGES S/PRIMES DE VACANCE A PAYER	21 000
442100	PAS(PRELEVEMENT A LA SOURCE)	13 887
444000	IMPOTS SOCIETE	42 887
447100	TAXE SUR LES SALAIRES	22 237
448600	ETAT CHARGES A PAYER	16 171
TOTAL		442 300

Note 2.15 Section aide à l'équipement théâtres fixes		
467811	AIDE EQUIPEMENT SUBVENTIONS	143 889
467824	AIDE AU PATRIMOINE	1 685 056
TOTAL		1 828 945

Note 2.16 Aide à l'exploitation		
467500	AIDE A L'EXPLOITATION	412 989
467843	AIDE SOUTIEN A LA CREATION	24 736
TOTAL		437 725

Note 2.17 Section Tourneurs		
411330	TF TOURNEURS ART 50	604
411332	TF ART 55 BIS	37 447
411333	TF < 80 REGLEES A REMBOURSER	236 789
467332	TF ARTICLE 55 BIS	3 186
467740	TF ART 28 A REVERSER (EX ART 53)	2 335 028
467863	FDS D'AIDE/ PRODUCTION"TOURNEES"	1 040 162
TOTAL		3 653 215

Note 2.18		Actions diverses	
		TOTAL	0
Note 2.19		Taxe fiscale à reverser art 28	
467856	TOURNEURS A REPARTIR		1 246 200
		TOTAL	1 246 200
Note 2.20		Taxe fiscale à reverser art 27	
467711	TF 350 ARTICLE 27 A REVERSER(EX 28)		1 868 064
467712	ANNUL REVERST ART 27 A AFFECTER		-496
467859	TF A REPARTIR ART 27(EX 28)		984 733
		TOTAL	2 852 301
Note 2.21		Taxe fiscale 30% épargnée	
467720	TF EPARGNEE A REVERSER		782 978
467864	PROVISION TAXE EPARGNEE		175 139
		TOTAL	958 117
Note 2.22		Taxe fiscale en attente d'affectation	
467844	TF PARIS A DEFINIR NE PAS UTILISER		784
467845	TF NON AFFECTEE		30 330
		TOTAL	31 114
Note 2.23		Réhabilitation patrimoine engagée	
467999	Réhabilitation/Entretien Patrimoine		21 315
		TOTAL	21 315
Note 2.24		Autres dettes	
467205	PARTICIPATION CHQ VACANCES		97
467900	MINISTERE EXCEDENT TAXE ENCAISSEE		2 067 273
467861	NOTE DE FRAIS RESTANT DUE		458
467853	DEDUCTIONS SACD(FUSV)		1 111
467839	SUBV/INVEST. VDP TRAVAUX P/THEATRES		62 632
467010	DETTES EFFETS CISEAUX/ASTP		472
467020	DETTES ACTIONS TRANSVERSALES/ASTP		435
		TOTAL	2 132 478

Note 3.10		Subventions Ministère de la Culture	
741111	Fonctionnement général		400 000
741111	Aide à l'exploitation en lieux fixes		2 546 939
741111	Actions diverses		65 000
741111	Aide à l'exploitation en tournée		300 000
741113	Aide à la création		256 650
741114	Carte fidélité/Abonnements		70 000
		Total	3 638 589
Note 3.11		Subventions de la ville de Paris	
741400	Fonctionnement général		400 000
741400	Aide à l'exploitation en lieux fixes		702 150
741410	Aide à la création		206 650
741420	Opérations jeunes		500 000
741400	Actions diverses		65 000
		Total	1 873 800
Note 3.12		Report des Fonds Dédiés	
789404	REPORT FONDS DEDIES FIDELITE/ABNT		54 082
789406	REPORT FONDS DEDIES GARANTIE		801 375
789795	REPORT FDS DEDIES AIDE FDS D'URGENCE		4 908 316
		TOTAL PRODUITS SUR FONDS DEDIES	5 763 773
Note 3.13		Taxes Fiscales tournées	
758340	TAXE FISCALE ART28(EX 53)		3 027 795
758332	TF ART 55 BIS		35
		Total	3 027 830
Note 3.14		Autres produits	
758000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE		643
758850	MAJORATION 10% PARIS		-7 700
758860	MAJORATION 10% PROVINCE		12 033
758870	PRODUIT EXCEPTIONNEL ART 27		131 284
758880	PRODUIT EXCEPTIONNEL ART 28		305 408
		Total	441 670
Note 3.15		Produits exceptionnels	
		Total	0

Note 4.10		ACHATS	
606101	EDF-GDF		19 206
606300	ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENTS		6 483
606310	MATERIEL INFORMATIQUE		3 442
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES		3 774
			32 904

Note 4.11		SERVICES EXTERIEURS	
613	LOCATIONS		102 145
615	ENTRETIEN COURANT		36 079
616000	ASSURANCES		8 073
618300	DOCUMENTATION		5 433
618500	FRAIS DE COLOQUES,SEMINAIRES ET CON		308
			152 038

Note 4.12		AUTRES SERVICES EXTERIEURS	
621100	PERSONNEL INTERIMAIRE		41 074
622	HONORAIRES		384 532
621/623/6	ANNONCES ET DIVERS		51 592
625	MISSIONS ET RECEPTIONS		39 057
627	FRAIS DE BANQUE		1 955
626000	FRAIS PTT		28 187
628600	PRESTATIONS INFORMATIQUES		133 745
628605	FORMATIONS		20 637
622810	PRESTATION CONSEIL ACCOMPAGNEMENT		45 505
628750	AUTRES FRAIS DIVERS COTISATIONS		6 022
			752 303
627145	FRAIS DE BANQUE FDS ACTIONS TRANSVE		2
622815	SERVICES EXTERIEURS A. TRANSVERSALE		70 425
			70 427
			70 427
627150	FRAIS DE BANQUE PLAN DE RELANCE		79
628625	PRESTA INFORMATIQUE PLAN DE RELANCE		31 860
			31 939

Note 4.13		IMPOTS ET TAXES	
631100	TAXE SUR LES SALAIRES		101 653
633300	FORMATION PROFESSIONNELLE		12 187
635130	AUTRES IMPOTS LOCAUX		21 701
			135 541

Note 4.14		FRAIS DE PERSONNEL	
641000	SALAIRES		891 336
641200	CONGES A PAYER		18 968
641300	PRIMES ET GRATIFICATIONS+13EME MOIS		226 129
641400	PRIMES DE TRANSPORT		36 270
641700	INDEMNITES DIVERSES (F.TELETRAVAIL)		2 130
645100	URSSAF		354 089
645300	AUDIENS CAISSE DE RETRAITE		123 831
645800	PROVIS CHARGES SOCIALES CONGES PAYE		10 477
645900	CHARGES S/PRIMES DE VACANCE A PAYER		5 300
648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL		4 463
648100	PART PATRONALE TICKETS RESTAURANT		25 160
648200	PARTICIPATION CHEQUES VACANCES		6 446
648210	CHEQUES LIRE		1 510
648220	CARTES CADEAUX		3 581

	FRAIS DE PERSONNEL ASTP		1 709 690
648310	CH.PERSONNEL FDS D'URGENCE/ASTP		
648320	CH.PERSONNEL PLAN DE RELANCE/ASTP		

	FRAIS DE PERSONNEL FDS D URGENCE		0
--	----------------------------------	--	----------

Note 4.15		AIDES A L EXPLOITATION DES THEATRES	
658100	AIDE A L'EXPLOITATION GARANTIE DEF		3 340 953
658101	AVANCE FONDS INTERV NELLE REFORME		169 962
658120	AIDE A L' EMPLOI		1 182 812
658140	AIDE AU MONTAGE (ALLOCATIONS)		1 191 037
681500	DOTATIONS PROVISIONS POUR GARANTIE		2 372 000
781500	REP. PROVISIONS POUR RISQUES		-3 048 900
			5 207 864

Note 4.16		AIDE A LA CREATION	
658842	INCITATION PROD OEUVRES NELLE		280 905
658843	SOUTIEN A LA CREATION		279 159
			560 063

Note 4.17		AIDE A L EXPLOITATION DES TOURNEURS	
658332	AFFECTATION TF 55 BIS		
658620	REPARTIT° GARANTIE TOURNEE		1 071 545
681510	DOT PROV GARANTIE TOURNEE		693 200
781510	REPRISE/PROV GARANTIE TOURNEE		-790 698
			974 047

Note 4.18		SOUTIEN A LA PRODUCTION ET A LA DIFFUSION	
658711	TF A REVERSER LIEUX FIXE		2 254 117
658720	TAXE PARAFISCALE EPARGNEE		385 729
658740	TF A REVERSER TOURNEES		1 965 887
658712	ANNUL TF ART 27 A REVERSER		-496
658713	ANNUL TF ART 28 A REVERSER		-2 294
658335	TOURNEURS A REPARTIR		225 801
			4 828 744
Note 4.19		ENTRETIEN ET REHABILITATION DU PATRIMOINE	
658450	ENTRETIEN REHABILITATION PATRIMOINE		0
			0
Note 4.20		AMELIORATION DES CONDITIONS D EXPLOITATION	
658561	ACTIONS DIVERSES SUBVENTIONS		136 000
658566	ACTIONS DIVERSES DIVERS INTERET GL		196 723
			332 723
Note 4.21		CARTE DE FIDELITE / ABONNEMENTS	
658564	A. DIVERSES CHEQUES FIDELITE		87 948
			87 948
Note 4.22		OPERATIONS JEUNES	
658563	ACTIONS DIVERSES OPERATION JEUNES		694 610
			694 610
Note 4.23			0
Note 4.24		PLAN DE RELANCE	0
Note 4.25		DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	
681100	DOT.AMOT.IMMO.INCORPORELLES		37 245
681200	DOT. AMORT. IMMO. CORPORELLES		34 173
			71 418
Note 4.26		FONDS DEDIES	
689404	ENGAGEMENTS A REALISER ABNT/FIDELIT		16 134
689406	ENGAGEMENT A REALISER		787 886
689795	ENGAGEMENT A REALISER SUR FONDS		4 814 108
			5 618 128

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES			
AUTRES CREANCES	Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
Créances clients	3 696 007	3 696 007	
Autres créances	38 660	38 660	
Produits à recevoir	1 175 681	1 175 681	
Aide à l'exploitation à recevoir	38 070	38 070	
Débiteurs divers	43 186	43 186	
Charges constatées d'avance	44 399	44 399	
TOTAL	5 036 004	5 036 004	
AUTRES DETTES	Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	156 613	156 613	
Dettes fiscales et sociales	442 300	442 300	
Section aide équipement théâtres fixes	1 828 945		1 828 945
Aide à l'exploitation	437 725	437 725	
Section Tourneurs	3 653 215	3 653 215	
Taxes fiscales à reverser art 28	1 246 200	1 246 200	
Taxes fiscales à reverser art 27	2 852 301	2 852 301	
Taxes fiscales 30% épargnée	958 117	958 117	
Taxes fiscales en attente d'affectation	31 114	31 114	
Réhabilitation patrimoine engagée	21 315		21 315
Compensation C.N.M	16 149	16 149	
Charges à payer	203 838	203 838	
Autres dettes	2 132 478	2 132 478	
	13 980 310	12 130 049	1 850 261

BILAN PLAN DE RELANCE					
ACTIF	31/12/2025	31/12/2024	PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
Crédit Mutuel Plan de relance		4 955 019	Fonds dédiés		3 670 528
		23834	CHARGES A PAYER (COMPTE 468681)		1 300 648
Produits à recevoir Plan de relance			Du au Fonctionnement ASTP		7 677
TOTAUX	0	4 978 853	TOTAUX	0	4 978 853

COMPTES DE RESULTAT PLAN DE RELANCE					
CHARGES	31/12/2025	31/12/2024	PRODUITS	31/12/2025	31/12/2024
627150 FRAIS DE BANQUE PLAN DE RELANCE	79	60			
628625 PRESTA INFORMATIQUE PLAN DE RELANCE	31 860	27 056			
631460 TAXES SUR LES SALAIRES		220			
648320 SALAIRES CHARGES		7 457			
622813 SERVICES EXTERIEURS PLAN DE RELANCE		2 496			
658822 PLAN DE RELANCE PROD PARIS		-23 834			
658823 PLAN DE RELANCE DIFF PARIS					
658824 PLAN DE RELANCE TOURNÉES PARIS					
658827 PLAN DE RELANCE/AUTODIFFUSION		39 805			
658828 PLAN DE RELANCE/ENERGY		2 959 579			
658829 PLAN DE RELANCE/PROD23_ENT		104 464			
658830 PLAN RELANCE SOBRE		300 327			
658856 PLAN DE RELANCE DIFF HORS PARIS					
658857 PLAN DE RELANCE TOURNÉES HORS PARIS			REPORT FONDS DEDIES	3 670 528	7 088 158
ABONDEMENT SUBVENTION	3 638 589				
ENGAGEMENTS A REALISER	0	3 670 528			
TOTAUX	3 670 528	7 088 158	TOTAUX	3 670 528	7 088 158

BILAN ACTIONS TRANSVERSALES					
ACTIF	31/12/2024	31/12/2024	PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
ACTIONS TRANSVERSALES			ACTIONS TRANSVERSALES		
LIVRET OBNL ACTION TRANVERSALE 3025	2 304 348		FONDS DEDIES	2 309 863	2 376 377
CREDIT MUTUEL ACTIONS TRANSVERSALES	5 950	2 379 437	DETTES ASTP	435	
			DETTES FOURNISSEURS		3 060
Total Actif	2 310 298	2 379 437	Total Passif	2 310 298	2 379 437

COMPTES DE RESULTAT ACTIONS TRANSVERSALES							
CHARGES	2025		2024		PRODUITS	2025	
	DETAIL	TOTAL	DETAIL	TOTAL		TOTAL	TOTAL
SERVICES EXTERIEURS		70 862		32 983	SUBVENTION ETAT		
HONORAIRES ACTIONS TRANSVERSALES			5 038		PRODUITS FINANCIERS	4 348	
SERVICES EXT ACTIONS TRANSVERSALES	70 425		27 945		REPORT FONDS DEDIES	2 376 377	2 409 360
FRAIS DE BANQUE FDS ACTIONS TRANSVE	2						
IS SUR PDTS FINANCIERS	435						
ENGAGEMENTS A REALISER		2 309 863		2 376 377			
TOTAL		2 380 725		2 409 360	TOTAL	2 380 725	2 409 360

BILAN EFFETS CISEAUX 31 12 2025					
ACTIF	31/12/2025	31/12/2024	PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
LIVRET OBNL EFFET DE CISEAUX 3024	2 499 717		FONDS DEDIES	2 504 245	2 500 000
CREDIT MUTUEL EFFETS CISEAUX	5 000	2 500 000	DETTES ASTP	472	
TOTAUX	2 504 717	2 500 000		2 504 717	2 500 000

COMPTES DE RESULTAT EFFETS CISEAUX									
CHARGES	2025		2024		PRODUITS	2025		2024	
	DETAIL	TOTAL	DETAIL	TOTAL		DETAIL	TOTAL	DETAIL	TOTAL
EFFETS CISEAUX									
IS SUR PDTS FINANCIERS		472			SUBVENTION ETAT		4 717		2 500 000
ENGAGEMENTS A REALISER		2 504 245		2 500 000	PRODUITS FINANCIERS		2 500 000		
					REPORT FONDS DEDIES				
TOTAUX		2 504 717	0	2 500 000	TOTAUX		2 504 717		2 500 000

Tableau de variation des Fonds Propres

Libellé	31/12/2024	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 453 286			1 453 286
Réserves				
Générales	4 337 781	744 942		5 082 724
Affectées au Fonds d'intervention	1 214 592			1 214 592
Affectées à l' Aide à la reprise	2 701 644			2 701 644
Report à nouveau IFC	-138 000			-138 000
Excédent ou déficit de l'exercice	744 942	-392 590	744 942	-392 590
Subvention d'investissement	220 000	20 154		240 154
Quote part subvention virée au résultats	-34 955	-28 054		-63 008
TOTAUX	10 499 291	344 453	744 942	10 098 801

Tableau des Provisions

Provisions					
Nature des provisions	31/12/2024	Augmentation Dotations	Changement de méthode	Diminutions Reprises	31/12/2025
Provisions pour risques et charges					
Provisions "Aide à l'Exploitation"	3 839 598	3 046 000		3 839 598	3 046 000
-En lieux Fixes	3 048 900	2 372 000		3 048 900	2 372 000
-En tournées	790 698	674 000		790 698	674 000
Provisions Produits à recevoir		19 200			19 200
Provisions "Engagements de retraites (IFC)"	234 000	25 000			259 000
Provisions pour exploitations					
Provisions sur créances	1 180 032	247		7 700	1 172 579
- Créances article 27	471 808	247			472 055
- Créances article 28	708 224			7 700	700 524
TOTAUX	5 253 630	3 090 447	0	3 847 298	4 496 779

SUIVI BUDGETAIRE 2025 DES PRODUITS				
	BUDGET Primitif 1	BUDGET MODIFIE (DM1) 2	REEL 3	REEL - BUDGET 4 = 3 - 2
Prestations de services	136 050	136 050	134 900	-1 150
Cotisations	18 000	18 000	16 800	-1 200
Gestion PACTP	114 950	114 950	115 000	50
Divers	3 100	3 100	3 100	0
Subventions	6 958 240	5 732 389	5 748 389	4 000
ETAT - DMDTS				
Fonctionnement général	400 000	400 000	400 000	0
Aide à l'exploitation en lieux fixes	2 523 590	2 566 939	2 566 939	0
Aide à l'exploitation en tournée	300 000	300 000	300 000	0
Aide à la création	256 650	256 650	256 650	0
Cartes fidélité	70 000	50 000	50 000	0
Actions diverses	65 000	65 000	65 000	0
Subvention Etat			4 000	4 000
Sous-total	3 615 240	3 638 589	3 642 589	4 000
VILLE DE PARIS - DAC				
Fonctionnement général	400 000	400 000	400 000	0
Aide à l'exploitation en lieux fixes	1 951 350	702 150	702 150	0
Aide à la création	206 650	206 650	206 650	0
Opération jeunes	500 000	500 000	500 000	0
Actions diverses	65 000	65 000	65 000	0
Sous-total	3 123 000	1 873 800	1 873 800	0
ADAMI	130 000	130 000	130 000	0
SACD	90 000	90 000	90 000	0
Sous- total	220 000	220 000	220 000	0
Autres subventions Exploitation			12 000	12 000
				0
Droits de rétrocession	100 000	100 000	91 100	-8 900
Taxe fiscale	8 500 000	8 500 000	8 420 305	-79 695
Spectacles en lieux fixes- MA	3 400 000	3 400 000	3 288 568	-111 432
Spectacles en lieux fixes -HMA	2 600 000	2 600 000	3 455 742	855 742
Spectacles en tournées	2 500 000	2 500 000	3 027 830	527 830
Ecrêtement taxes à rembourser > à 8 5000 000€			-1 351 835	-1 351 835
Produits financiers	400 000	400 000	373 815	-26 185
Autres produits	180 000	180 000	477 423	297 423
Majoration art 27 et 28			4 334	4 334
Produits de gestion et exceptionnels divers			643	643
Reprise de provisions sur créances			7 700	7 700
Reprise provision litige				0
Sur exercices antérieurs Art.27	30 000	30 000	131 284	101 284
Sur exercices antérieurs Art.28	150 000	150 000	305 408	155 408
Quote part subvention d'investissement virée au résultat			28 054	28 054
Reports de fonds dédiés	4 051 750	5 731 834	5 763 773	31 939
Aide à la Création				
Carte Fidélité		54 082	54 082	0
Opérations Jeunes				
Garantie de déficit		801 375	801 375	0
Fonds dédiés FUSV2 / FCSVP				
Fonds dédié - Plan de Relance (versé fin 2021)			31 939	31 939
Fonds dédié - "Effet de ciseaux" (versé fin 2021)	1 742 390	2 500 000	2 500 000	0
Fonds dédié - Actions transversales (versé fin 2021)	2 309 360	2 376 377	2 376 377	0
DEFICIT EXERCICE		929 146	392 590	-536 556
TOTAL EQUILIBRE	20 326 040	21 709 419	21 402 295	-307 124

SUIVI BUDGETAIRE 2025 DES CHARGES

	BUDGET Primitif 1	BUDGET MODIFIE (DM1) 2	REEL 3	REEL - BUDGET 4 = 3 - 2
Fonctionnement Général	2 905 960	2 905 960	2 825 363	-80 597
Achats	47 500	47 500	32 904	-14 596
Services extérieurs	128 350	128 350	152 038	23 688
Autres services extérieurs	689 010	689 010	752 303	63 293
Impôts et taxes	188 100	188 100	178 428	-9 672
Charges de personnel	1 768 000	1 768 000	1 709 690	-58 310
Charges de personnels FUSV, FCSV, PLANS DE RELANCE	35 000	35 000		-35 000
Charges spécifiques FUSV, FCA, FCB, PLAN DE RELANCE	50 000	50 000		-50 000
IS effets ciseaux				
IS actions transversales				
Charges spécifiques	14 963 000	13 878 000	12 805 452	-1 072 548
Soutien à la production et à la diffusion	3 723 000	3 723 000	4 828 744	1 105 744
Fonds de compensation C.N.M.			17 088	17 088
Aides à l'exploitation en lieux fixes / Garantie	7 500 000	6 800 000	5 207 864	-1 592 136
Aides à l'exploitation en tournée	1 800 000	1 500 000	974 047	-525 953
Aide à la Création	700 000	700 000	560 063	-139 937
Cartes fidélité	90 000	70 000	87 948	17 948
Opération Jeunes	550 000	585 000	694 610	109 610
Actions diverses	450 000	350 000	332 723	-17 277
Effet de ciseaux				
Actions transversales	150 000	150 000	70 425	-79 575
Dispositif Plan de Relance			31 941	31 941
Charges de gestion/ Plan de relance				
Autres charges	2 457 080	4 925 459	5 771 480	846 021
<u>Dotations aux amortissements</u>	160 000	160 000	71 418	-88 582
<u>Charges courantes et exceptionnelles</u>			1 959	1 959
<u>Perte sur créances exercices antérieurs</u>			6 728	6 728
<u>Dotations aux provisions</u>			73 247	73 247
Dotation pour engagement de retraite				0
Engagements s/fonds dédiés	2 297 080	4 765 459	5 618 128	852 669
Création				0
Garantie de déficit			787 886	787 886
Cartes fidélité		39 082	16 134	-22 948
Opération "jeunes"				0
Fonds dédiés Effets Ciseaux	137 720	2 500 000	2 504 245	4 245
Fonds dédié - Action transversale	2 159 360	2 226 377	2 309 863	83 486
RESULTAT EXCEDENT				0
TOTAL GENERAL	20 326 040	21 709 419	21 402 295	-307 124

FONDS DEDIES AU 31 DECEMBRE 2025

Variation des fonds dédiés issues des subventions	Fonds à engager début d'exercice	Reports	Utilisations	Transferts	Fonds restant à engager au 31/12/2025	
					Montant global	Dont fonds dédiés sans dépenses au cours des deux derniers exercices
Incitations et soutiens à la création	0	463 300	560 063	0	0	
Garantie de déficit	801 375	3 269 089	3 282 578		787 886	
Actions diverses	54 082	550 000	782 558	0	16 134	
- Opération jeunes		500 000	694 610		0	
- Fidélité / abonnements	54 082	50 000	87 948		16 134	
Fds urgence / Plan de relance / Effets ciseaux / Actions transversales	8 546 905,05	9 065	103 273	3 638 589	4 814 108	
Plan de relance	3 670 528		31 939	3 638 589	0	
Effets ciseaux	2 500 000	4 717	472		2 504 245	
Actions transversales	2 376 377	4 348	70 862		2 309 863	
Total des Fonds dédiés	9 402 362	4 291 454	4 728 472	3 638 589	5 618 128	

TABLEAU DES EMPLOIS ET DES RESSOURCES DE L EXERCICE (1)					
EMPLOIS	31/12/2025	31/12/2024	RESSOURCES	31/12/2025	31/12/2024
Immobilisations incorporelles	45 071	52 140	Capacité d'autofinancement	-1 203 722	-5 301 636
Immobilisations corporelles	24 763	114 655	Remboursement Fonds d'intervention	75 000	223 000
Immobilisations financières	6 106	6 620	Remboursement Aide à la reprise	467 600	310 000
Décaissements Fonds d'intervention	510 000	75 000	Subvention investissement Etat	20 154	70 000
Aide à la reprise	150 000	863 000			
Retraitement affectation fds dédiés suvention MC	3 638 589	3 600 023			
TOTAL DES EMPLOIS	4 374 530	4 711 438	TOTAL DES RESSOURCES	-640 968	-4 698 636
VARIATION DU FDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (Ressources)			VARIATION DU FDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (emplois)	-5 015 498	-9 410 073

Détermination de la capacité d'autofinancement	2025	2024
Résultat de l'exercice	-392 590	744 942
Dotations au provisions	73 247	97 937
Reprise de provision	-7 700	-17 303
Dotations aux amortissements	71 418	144 181
Quote part subvention: amortissement	-28 054	-19 334
Dotation garantie	2 372 000	3 048 900
Reprise provision garantie	-3 048 900	-3 600 600
Provision pour garantie Tournées	693 200	790 698
Reprise provision garantie Tournées	-790 698	-780 533
Engagements fds dédiés	5 618 128	9 402 362
Ressources restant à affecter	-5 763 773	-15 112 885
Total Capacité d'autofinancement de l'exercice	-1 203 722	-5 301 636

TABLEAU DES EMPLOIS RESSOURCES (2)		
VARIATION D EXPLOITATION	31/12/2025	
	Besoins	Dégagements
AUTRES CREANCES		
Créances clients	71 108	
Autres créances		73 555
Produits à recevoir		218 806
Aide à l'exploitation à recevoir		524 346
Débiteurs divers	13 113	
Charges constatées d'avance	1 195	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 221	
Dettes fiscales et sociales		44 749
Section aide équipement théâtres fixes		
Aide à l'exploitation	626 607	
Section Tourneurs		340 866
Actions diverses		
Taxes fiscales à affecter (Art 50-53-55-55 Bis RI)		225 801
Taxe fiscale à 3,50 % (Art. 28RI)		526 695
Taxe fiscale 30% épargnée		218 853
Taxe fiscale à répartir		1 745
Compensation CNN	7 110	
Charges à payer	1 206 067	
Remboursement taxes > à 8 500 000€		1 351 835
Autres dettes		65 205
Produits constatés d'avance		
TOTAUX	1 937 421	3 592 456
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE FONDS DE ROULEMENT		
Emplois nets		
Ressources nettes	1 655 035	

	31/12/2025	31/12/2024
VARIATION DU FDS DE ROULEMENT (Ressources signe + Emplois signe -)	-5 015 498	-9 410 074
VARIATION DU BESOIN EN FDS DE ROULEMENT	1 655 035	2 886 032
VARIATION DE TRESORERIE (N/N-1)	-3 360 464	-6 524 042

VALIDATION VARIATION DE TRESORERIE	2025/2024	2024/2023
Variation Trésorerie (bilan actif page 1)	-3 360 464	-6 524 041
	-3 360 464	-6 524 042