

## **SLA AUDIT**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
Inscrite au Conseil Régional d'Alsace de l'Ordre des Experts Comptables  
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

### **ASSOCIATION ARTEFACT PRL**

**17 rue du Hohwald**

**67000 STRASBOURG**

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

**ASSOCIATION ARTEFACT PRL**

17 rue du Hohwald

67000 STRASBOURG

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

Monsieur le Président,  
Mesdames et Messieurs les membres de l'Association

**Opinion**

En exécution du mandat qui nous a été confié par votre Assemblée Générale du 05 Juillet 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association 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 l'association à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

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

***Observations***

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

### **Justification des appréciations**

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

- ✓ Dans le cadre de notre appréciation du montant des produits d'exploitation, nous nous sommes notamment assurés de la correcte application du principe de rattachement des subventions d'exploitation à leur exercice d'attribution ainsi que de la correcte application du principe de séparation des exercices sur les ressources.
- ✓ Dans le cadre de notre appréciation de la valeur des créances clients et des dettes fournisseurs ou sociales, nous nous sommes assurés, par la mise en œuvre de contrôles appropriés et par sondages, de leur correcte évaluation et de leur apurement à bonne date ;

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.

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier 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 de l'association relatives aux comptes annuels**

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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

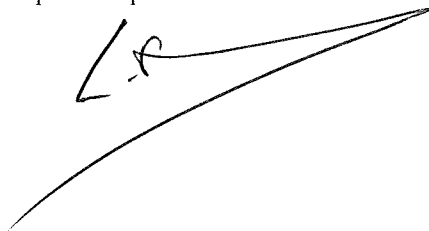
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir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

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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Oberhausbergen, le 07 Avril 2026

Le commissaire aux comptes  
SLA AUDIT  
représenté par Laurent SCHAEFFER

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'L' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## **DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES**

### **DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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.

# Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	47 673	7 211	40 463	
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	846 532	746 693	99 839	2 329
	Autres immobilisations corporelles	213 149	205 973	7 175	12 773
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations	15		15	15
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 107 369</b>	<b>959 877</b>	<b>147 492</b>	<b>15 117</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises	2 429		2 429	2 239
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (2)</b>				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances clients, usagers et comptes rattachés	25 454		25 454	28 890
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	58 798		58 798	79 495
	Charges constatées d'avance	100 908		100 908	71 109
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	<b>1 016 061</b>		<b>1 016 061</b>	<b>666 636</b>
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>1 203 649</b>		<b>1 203 649</b>	<b>848 369</b>
	Frais d'émission des emprunts ( IV )				
	Primes de remboursement des emprunts ( V )				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif ( VII )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>		<b>2 311 019</b>	<b>959 877</b>	<b>1 351 142</b>	<b>863 486</b>

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	230 422	227 394
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(2 446)	3 028
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	227 975	230 422
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	149 199	
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	149 199	
	<b>Total des fonds propres</b>	377 174	230 422
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		24 200
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		24 200
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	94 712	87 230
	<b>Total des provisions</b>	94 712	87 230
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	8 817	9 613
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 043	92 294
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	238 317	280 015
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	487 379	139 712
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	9 700	
	<b>Total des dettes</b>	879 256	521 634
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	1 351 142	863 486
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(2 446,49)	3 027,62
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	879 256	521 634
	(2) Dont emprunts participatifs		

# Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	7 415	15 372
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	119 944	473 107
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 052 128	1 819 494
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	787 624	801 720
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	56 158	87 526
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		41 944
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	506	3 718
Total des produits d'exploitation		2 023 775	3 242 882
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	36 392	126 434
	Variation de stocks	(189)	13 483
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	958 116	1 500 388
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	47 856	88 922
	Salaires	602 669	883 770
	Cotisations sociales	287 656	429 305
	Dotation aux amortissements et dépréciations	12 333	30 698
	Dotation aux provisions	7 482	
	Reports en fonds dédiés		24 200
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	76 937	133 791
Total des charges d'exploitation		2 029 252	3 230 991
RESULTAT D'EXPLOITATION		(5 477)	11 891



# Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(5 477)	11 891
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	4 747	83
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		4 747	83
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 747	83
RESULTAT COURANT avant impôts		(730)	11 974
	Produits exceptionnels		7 244
	Charges exceptionnelles		9 850
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(2 606)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 716	6 341
TOTAL DES PRODUITS		2 028 522	3 250 209
TOTAL DES CHARGES		2 030 968	3 247 182
EXCEDENT ou DEFICIT		(2 446)	3 028
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		493 168	269 596
Bénévolat			
TOTAL		493 168	269 596
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		493 168	269 596
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		493 168	269 596

# Règles et Méthodes Comptables

## Informations générales

L'association a pour objet l'organisation de manifestations de toutes sortes liées aux pratiques artistiques émergentes: concerts, festivals, expositions...Elle réalise des actions de soutien à la création et d'accompagnement artistiques de projets. Elle participe à la production d'oeuvres ou de spectacles et réalise des actions de formations, d'information, de mise à disposition de ressources et de soutien administratif aux projets

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par les dispositions du règlement ANC 2024-03 relatif au PCG, du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droits privé à but non lucratif et aux règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 351 142** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 028 522** euros et un total **charges** de **2 030 968** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-2 446** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle.
- régularité et sincérité.
- prudence.
- comparabilité et continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

# Règles et Méthodes Comptables

## Changement de méthode

L'application du nouveau règlement comptable ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025 constitue un changement de méthode comptable. Les nouvelles méthodes induites par ce règlement n'ont pas d'incidence significative sur le résultat, la situation financière ou le patrimoine de l'association au titre de l'exercice.

Rubriques/postes	Exercice 2025	Exercice 2024 avec application du règlement ANC 2022-06	Exercice 2024 publié	Ecart 2024 avec et sans application du règlement ANC 2022-06
Chiffre d'affaires net	1 172 072	2 292 601	2 292 601	-
Produits d'exploitation	2 023 775	3 250 126	3 242 882	- 7 244
Charges d'exploitation	2 029 252	3 240 841	3 230 991	- 9 850
<b>Résultat d'exploitation</b>	- <b>5 477</b>	<b>9 285</b>	<b>11 891</b>	<b>2 606</b>
Produits financiers	4 747	83	83	-
Charges financières	-	-	-	-
<b>Résultat financier</b>	<b>4 747</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	-
<b>Résultat courant</b>	- <b>730</b>	<b>11 974</b>	<b>11 974</b>	-
Produits exceptionnels			7 244	7 244
Charges exceptionnelles			9 850	9 850
<b>Résultat exceptionnel</b>		-	<b>2 606</b>	<b>2 606</b>
<b>Résultat net</b>		<b>3 028</b>	<b>3 028</b>	-

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur

# Règles et Méthodes Comptables

stock, une provision pour dépréciation est constituée au montant de la différence.

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Provisions

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Règles et Méthodes Comptables

## Cotisations

L'association ne pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement sur ses appels de cotisations, elles sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

## Indemnités de fin de carrière

La dette actuarielle est inscrite au bilan sous forme de provision, avec les caractéristiques suivantes.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 94 712 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2025
- Taux d'actualisation : 1.97%
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Convention collective : Artistique (entreprises artistiques et culturelles)
- Table de mortalité : table réglementaire INSEE 2019-2021 - donnees prov

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle): 64 ans
- Progression de salaires: 1%
  - Taux de rotation: 15% constant jusqu'à 50 ans
- Taux de charges sociales patronales: 44%

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

## Contributions en nature

L'association n'a pas mis en œuvre d'outils lui permettant de recenser de manière exhaustive et objective la nature et l'importance des contributions volontaires en nature.

La Ville de Strasbourg met à disposition de l'association des locaux à titre gratuit dans le cadre d'une convention d'occupation temporaire du domaine public du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2026. Les lieux se composent d'une surface de 4 226 m<sup>2</sup> et comprennent un ensemble immobilier « Espace des musiques actuelles de la Laiterie », le 3<sup>ème</sup> et 4<sup>ème</sup> étage du bâtiment pont, le sous-sol de la Fabrique de Théâtre et le centre de ressources. La valeur locative pour l'occupation en 2025 s'élève à 439 884 euros.

## Règles et Méthodes Comptables

La Ville de Strasbourg met à disposition de l'association le bâtiment « l'ancienne cantine », situé 10 rue du Hohwald, pendant la durée des travaux pour y installer provisoirement ses bureaux. Cette mise à disposition est à titre gratuit dans le cadre d'une convention d'occupation temporaire du domaine public à compter de septembre 2024 jusqu'à la fin des travaux. La surface utile de l'ancienne cantine de la Laiterie est de 109,4 m<sup>2</sup>. La valeur locative pour l'occupation en 2025 s'élève à 17 194 euros.

La Ville de Strasbourg met à disposition de l'association un local de stockage, situé 8 rue Thomas Mann à Strasbourg, pendant la durée des travaux. Cette mise à disposition est à titre gratuit dans le cadre d'une convention d'occupation temporaire du domaine public à compter du 29 avril 2024 pour une durée de 4 ans. La surface utile est 550 m<sup>2</sup>. La convention a pris fin avec la signature de la convention d'occupation précaire du nouveau local de stockage à Schiltigheim. La valeur locative pour l'occupation en 2025 s'élève à 30 502 euros.

La Ville de Strasbourg met à disposition de l'association un local de stockage, situé 13 rue du Château d'Angleterre à Schiltigheim pendant la durée des travaux. Cette mise à disposition est à titre gratuit dans le cadre d'une convention d'occupation temporaire du domaine public à compter du 17 octobre 2025 et jusqu'à la fin de l'installation de l'occupant dans les locaux de la Laiterie. La surface utile est 850 m<sup>2</sup>. La valeur locative pour l'occupation en 2025 s'élève à 5 589 euros.

# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	58 212		44 820		55 359	47 673
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 212		44 820		55 359	47 673
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	853 099		98 564		105 130	846 532
	Instal., agencement, aménagement divers	84 636				15 347	69 290
	Matériel de transport	5 833					5 833
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	150 090		1 324		13 388	138 026
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 093 658		99 888		133 865	1 059 681
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations	15					15
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	15					15
TOTAL		1 151 885		144 708		189 224	1 107 369

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	58 212	4 358	55 359	7 211
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 212	4 358	55 359	7 211
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	850 770	9 148	113 225	746 693
	Autres instal., agencement, aménagement divers	83 588	1 048	15 347	69 290
	Matériel de transport	5 833			5 833
	Matériel de bureau, mobilier	138 365	5 874	13 388	130 850
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 078 556	16 070	141 960	952 666
TOTAL		1 136 768	20 428	197 319	959 877



# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	87 230	7 482		94 712
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>87 230</b>	<b>7 482</b>		<b>94 712</b>
	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>87 230</b>	<b>7 482</b>		<b>94 712</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			7 482		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

# Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	25 454	25 454	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	900	900	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	30 680	30 680	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	15 000	15 000	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	12 218	12 218	
	Charges constatées d'avance	100 908	100 908	
TOTAL DES CREANCES		185 160	185 160	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	8 817	8 817		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	135 043	135 043		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	128 662	128 662		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	98 567	98 567		
	Impôts sur les bénéfices	1 716	1 716		
	Taxes sur la valeur ajoutée	5 187	5 187		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 184	4 184		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	487 379	487 379		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	9 700	9 700		
TOTAL DES DETTES		879 256	879 256		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Stocks et En-cours

	31/12/2025	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
<b>Marchandises</b>				
Marchandises revendues en l'état	2 429	2 239	189	
<b>Approvisionnements</b>				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
<b>TOTAL I</b>	2 429	2 239	189	
<b>Production</b>				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
<b>TOTAL II</b>				
<b>Production en cours</b>				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
<b>TOTAL III</b>				
<b>Production stockée ( Total II + Total III )</b>				

## Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		22 900
Autres créances		22 900
SUBVENTIONS A RECEVOIR	15 000	
PRODUITS A RECEVOIR	7 900	

## Charges à payer

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>221 779</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>31 800</b>
<i>FACTURES NON PARVENUES</i>	<i>31 800</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>189 979</b>
<i>PROVISION/CONGES PAYES</i>	<i>33 655</i>	
<i>PROVISION/PRIME</i>	<i>95 007</i>	
<i>CHARGES SOCIALES A PAYER</i>	<i>2 074</i>	
<i>PROV CHGES SOC/C.P</i>	<i>15 749</i>	
<i>PROV CHGES SOC/PRIME</i>	<i>43 386</i>	
<i>CHARGES A PAYER</i>	<i>108</i>	



## Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement		149 199		149 199
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal		149 199		149 199
Quotes-parts virées au compte de résultat				

L'association a bénéficié de subvention d'équipements pour des investissements en relation avec la salle de spectacle en cours de rénovation, à savoir :

- 100 000 € de la Ville de Strasbourg pour soutenir l'achat de matériel son et lumière
- 49 199 € du CNM pour la mise en conformité des salles de spectacle en activité

Ces subventions feront l'objet d'une reprise au compte de résultat à compter dans la 1ère de date de spectacle en 2026.

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>100 908</b>
Locations		1 207	
stock cuisine loge		1 000	
assurances		7 528	
spectacles et défraiements 2026		78 350	
Adivsa/Orange/Ghs/Sdv		2 525	
Foliateam		1 208	
Dna		391	
Seetickets		5 507	
Logiciel		592	
Maintenance		1 800	
Prestation		800	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>100 908</b>



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			9 700
SACEM 2026		6 000	
LOCATIONS 2026		3 700	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>9 700</b>

# Concours publics et subventions

31/12/2025	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Concours publics et subventions						
Concours publics						
Subventions d'exploitation		41 500	746 124			787 624
Subventions d'investissement		49 199	100 000			149 199
TOTAL		90 699	846 124			936 823

## Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Ville de Strasbourg projet artistique et culturel 2025		610 000	
Ems Programmation 2025		80 000	
Drac projet artistique et culturel 2025		40 000	
Drac parcours expressions musicales		1 500	
Cea projet artistique et culturel 2025		24 624	
Cea Radioshows		1 500	
Region GE programmation 2025		30 000	
Ville de Strasbourg achat de matériel son et lumière			100 000
Cnm mise en conformité des salles de spectacle			49 199
<b>Totalisation</b>		<b>787 624</b>	<b>149 199</b>

Effectif moyen

		31/12/2025	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		5	
	Professions intermédiaires			
	Employés		5	
	Ouvriers			
	TOTAL		10	

--

## Rémunération des dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué. En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

# Honoraires des Commissaires aux Comptes

31/12/2025	31/12/2024	%	%	31/12/2025	31/12/2024	%	%

## Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes

Honoraires afférents à la certification des comptes	2 500	2 500	100,00	100,00				
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*)								
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité								
<b>Total</b>	<b>2 500</b>	<b>2 500</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>				

(\*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

## Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité

Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*)							
--	--	--	--	--	--	--	--

(\*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »