

## **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 CULTURELLE 13° SENS – SCENE & CINE**

**4 rue Athic  
67210 OBERNAI**

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

**Exercice clos le 31 Décembre 2025**

15 rue du Parc 67205 OBERHAUSBERGEN  
Sarl au capital de € 50 000 - RCS Strasbourg B 804 890 010 - APE 6920Z

**ASSOCIATION CULTURELLE**

**13<sup>e</sup> SENS – SCENE & CINE**

4 rue Athic  
67210 OBERNAI

SIRET N° 323 050 523 00025

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

Madame la Présidente,  
Mesdames et Messieurs les membres de l'Association

**Opinion**

En exécution du mandat qui nous a été confié par votre Assemblée Générale du 12 Juin 2024, 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 ressources à leur exercice d'attribution ainsi que de la bonne gestion des fonds dédiés ;
- ✓ Dans le cadre de notre appréciation de la valeur 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.

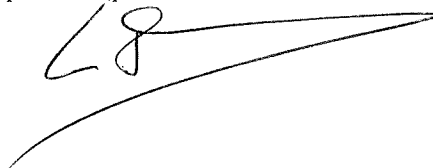
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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 24 Mars 2026

Le commissaire aux comptes  
SLA AUDIT

représenté par Laurent SCHAEFFER

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'LS' followed by a long horizontal stroke, representing Laurent Schaeffer.

## **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

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Règlement ANC 2022-06					
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	15 907	15 907		
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	144 693	143 482	1 210	1 915
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	190 980	170 696	20 284	23 603
	Autres immobilisations corporelles	145 836	127 761	18 074	22 756
	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				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	400		400	400
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>497 815</b>	<b>457 847</b>	<b>39 968</b>	<b>48 674</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	70		70	
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 237		3 237	3 775
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	66 789		66 789	48 719
	Charges constatées d'avance	22 224		22 224	19 062
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	295 566		295 566	376 741
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>387 885</b>		<b>387 885</b>	<b>448 297</b>
COMPTES DE REGULARISATION	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>885 700</b>	<b>457 847</b>	<b>427 853</b>	<b>496 971</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		Règlement ANC 2022-06	
		31/12/2025	31/12/2024
	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	37 900	37 900
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	10 000	10 000
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	195 809	174 847
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(2 077)	20 963
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>241 632</b>	<b>243 709</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	15 443	17 654
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>15 443</b>	<b>17 654</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>257 076</b>	<b>261 363</b>
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	104 500	117 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>104 500</b>	<b>117 000</b>
Provisions	Provisions pour risques		5 000
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		<b>5 000</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	16 732	19 112
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 213	73 269
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	22 341	16 705
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 991	4 522
	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total des dettes</b>	<b>66 278</b>	<b>113 608</b>
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>427 853</b>	<b>496 971</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(2 076,62)	20 962,62
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		49 546	94 496
(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	815	755
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	13 056	3 184
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	77 681	90 886
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	501 959	477 655
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 194	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	12 500	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	6 193	6 645
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>615 399</b>	<b>579 124</b>
	Achats de marchandises	6 559	1 261
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	43 121	16 185
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	276 598	319 333
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 097	3 028
	Salaires	200 163	150 807
	Cotisations sociales	72 176	47 245
	Dotation aux amortissements et dépréciations	11 391	12 620
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	10 308	8 920
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>624 413</b>	<b>559 400</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(9 014)</b>	<b>19 724</b>



# Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(9 014)</b>	<b>19 724</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation	1 938	2 558
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	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		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>1 938</b>	<b>2 558</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>	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		
<b>Total des charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>1 938</b>	<b>2 558</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>(7 077)</b>	<b>22 282</b>
	<b>Produits exceptionnels</b>	<b>5 000</b>	<b>7 380</b>
	<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>5 000</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>5 000</b>	<b>2 380</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			3 699
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>622 337</b>	<b>589 062</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>624 413</b>	<b>568 099</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>(2 077)</b>	<b>20 963</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature		11 246	8 165
Prestations en nature			
Bénévolat		57 369	42 126
<b>TOTAL</b>		<b>68 615</b>	<b>50 291</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		68 135	49 021
Prestations			
Personnel bénévole		480	1 270
<b>TOTAL</b>		<b>68 615</b>	<b>50 291</b>

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **427 853** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **622 337** euros
  - un total charges de **624 413** euros
  - dégage un résultat de **-2 077** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **ASSOC CULTURELLE 13E SENS SCENE ET CINE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

### Faits caractéristiques de l'exercice

Pour rappel, les années 2020 et 2021 ont été marquées par le contexte sanitaire de la Covid-19, l'association ayant été contrainte d'annuler son festival annuel Pisteurs d'Etoiles, d'annuler ou de reporter certaines dates de la saison artistique et de fonctionner de manière générale avec un net retrait de dépenses dans un contexte économique qui était resté incertain tout au long de l'année 2021, et ce depuis le mois de mars 2020. En 2022, l'association avait retrouvé un fonctionnement et une programmation similaires à l'activité avant cette crise sanitaire et l'ensemble des programmations prévues avaient pu être maintenues. De ce fait, la subvention de la municipalité d'Obernai a été réévaluée en concomitance avec les programmations de l'année. Les autres subventions sont restées stables en 2022 par rapport à 2021.

Par ailleurs, n'ayant pu utiliser l'intégralité des fonds qui lui avaient été notifiés en 2020, l'association a bénéficié d'un report de fonds dédiés de 140 000 € au titre de l'année 2021. Compte tenu du contexte exposé ci-avant, elle avait utilisé une partie des fonds dédiés, à savoir 23 000 € sur les budgets Saison et Structure. Il restait donc un report de 117 000 € au titre de l'année 2022.

En 2023, l'association avait connu des turbulences au sein de sa direction et n'avait donc pas été en mesure de mettre en place une programmation efficiente. De ce fait, aucun fond dédié n'avait été utilisé.

## Annexe au Bilan

En 2024, l'embauche d'un nouveau directeur en début d'année avait permis de remettre en place une dynamique en proposant moins de spectacles mais davantage de représentations. La fréquentation avait ainsi connu une belle augmentation. Cela avait également permis de maintenir le festival annuel mais dans une version courte. En contrepartie de ce format court et du maintien du subventionnement lié, l'Association avait engagé d'importantes dépenses de coproductions à hauteur de 86 477 € en 2024. Le solde de fonds dédiés de 117 000 € se trouvait donc reporté pour l'année suivante.

En 2025, la stabilisation de la direction a permis de réaliser un festival annuel dans sa version complète. L'Association a également maintenu sa politique de faire appel à la coproductions et ce à hauteur de 67 600 € en 2025. De ce fait, une reprise de 12 500 € de fonds dédiés a été effectuée au 31/12/2025.

### Changement de méthode

L'application du nouveau règlement comptable ANC 2028-06 du 4 novembre 2022 à compter du 1er 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.

Le tableau ci-dessous reprend le seul impact de la quote-part de subvention :

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
<b>Chiffre d'affaires net</b>				-
Produits d'exploitation	2 211 €	7 380 €		- 7 380 €
Charges d'exploitation				-
<b>Résultat d'exploitation</b>				-
Produits financiers				-
Charges financières				-
<b>Résultat financier</b>				-
<b>Résultat courant</b>				-
Produits exceptionnels			7 380 €	7 380 €
Charges exceptionnelles				-
<b>Résultat exceptionnel</b>				-
<b>Résultat net</b>				-

## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **427 853** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **622 337** euros et un total **charges** de **624 413** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-2 077** 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 :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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 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.

Les principales méthodes utilisées sont :

### 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 brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et Méthodes Comptables

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

- ☐ Constructions : 10 à 50 ans
- ☐ Agencements et aménagements : 5 à 20 ans
- ☐ Installations techniques : 5 à 10 ans
- ☐ Matériels et outillages : 5 à 10 ans
- ☐ Matériel de transport : 4 à 5 ans
- ☐ Matériel de bureau et informatique : 3 à 10 ans
- ☐ Mobilier : 5 à 10 ans
- ☐ Logiciels et site internet : 3 ans

### 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.

### Disponibilités

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

### 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.

# 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	15 907					15 907
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 907					15 907
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	144 693					144 693
	Instal technique, matériel outillage industriels	190 980					190 980
	Instal., agencement, aménagement divers	106 417		2 685			109 102
	Matériel de transport	1 225					1 225
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	35 509					35 509
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		478 823		2 685			481 508
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	400					400
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		400				
TOTAL		495 130		2 685			497 815

## 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	15 907			15 907
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	15 907			15 907
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	142 778	705		143 482
	Instal technique, matériel outillage industriels	167 376	3 320		170 696
	Autres instal., agencement, aménagement divers	89 141	4 961		94 102
	Matériel de transport	1 225			1 225
	Matériel de bureau, mobilier	30 029	2 405		32 434
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		430 549	11 391		441 940
TOTAL		446 456	11 391		457 847

# 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 RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	5 000		5 000	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>5 000</b>		<b>5 000</b>	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	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				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 000</b>		<b>5 000</b>	
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				5 000	
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	400		400
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	3 237	3 237	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	2 775	2 775	
	Taxes sur la valeur ajoutée	21 193	21 193	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	42 821	42 821	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	22 224	22 224	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>92 649</b>	<b>92 249</b>	<b>400</b>
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				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	22 213	22 213		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	7 634	7 634		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	13 382	13 382		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 325	1 325		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	4 991	4 991		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>49 546</b>	<b>49 546</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	37 900				37 900
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	10 000				10 000
Autres réserves					
Report à nouveau	174 847	20 963			195 809
Excédent ou déficit de l'exercice	20 963	(20 963)		2 077	(2 077)
<b>Situation nette</b>	<b>243 709</b>			<b>2 077</b>	<b>241 632</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	17 654			2 211	15 443
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>261 363</b>			<b>4 287</b>	<b>257 076</b>

Variation des Fonds Dédiés

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Fonds dédiés Structure	40 000					40 000	
Fonds dédiés Saison	37 000		7 500			29 500	
Fonds dédiés Pisteurs d'étoile	40 000		5 000			35 000	
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	117 000		12 500			104 500	

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	25 518			25 518
Autres subventions d'investissement				
<b>Montant nominal</b>	<b>25 518</b>			<b>25 518</b>
Quotes-parts virées au compte de résultat	7 863	2 211		10 074

## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>22 224</b>
Co-productions pré-achat		14 400	
Mapado	01/01/2026 30/04/2026	625	
Air BNB		147	
Licences informatiques	01/01/2026 31/12/2026	1 506	
Grenke	01/01/2026 31/03/2026	592	
Cinemeccanica contrat entretien	01/01/2026 31/05/2026	592	
Monnaie Service	01/01/2026 19/03/2026	201	
Affiches et pub 1S2026		4 160	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>22 224</b>

## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			