



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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Ligue de l'Enseignement de l'Aube

Siège social : 15 avenue d'Echenilly
10120 SAINT ANDRE LES VERGERS

Société de commissariat aux Comptes
inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachée à la CRCC de l'Est

SAS au capital de 138.150 € - RCS TROYES 421 325 424 – APE 69.20Z
Siège social : 2 bis rue Veuve Bénard Bodié – 10600 LA CHAPELLE SAINT LUC
Tél. 03.25.73.26.96 – Mail : intercomex@groupe-intercomex.fr


commissaire
aux comptes



Ligue de l'Enseignement de l'Aube
15 avenue d'Echenilly
10120 SAINT ANDRE LES VERGERS

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, 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^{er} 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 la note « Evènements significatifs » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatifs à l'application du règlement ANC n°2022-06.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment sur le point suivant :

- Comptabilisation des subventions

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 moral et dans les autres documents adressés à l'Assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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



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

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

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

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 La Chapelle Saint Luc, le 14 mai 2026

Pour la S.A.S. INTERCOMEX,
Le Commissaire aux Comptes
Éric THIERY

*Commissaire aux Comptes Inscrit
Membre de la Compagnie Régionale de l'Est*



Annexe

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

la **ligue** de
l'enseignement

un avenir par l'éducation populaire

COMPTES ANNUELS 2025

BILAN
RESULTAT
ANNEXE



BILAN

DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations corporelles					
Constructions					
211000	TERRAIN	100 000.00	100 000.00	0.00	0.00
213100	BATIMENTS	1 667 584.53	1 667 584.53	0.00	0.00
213500	AGENCEMENT AMENAGEMENT BAT	386 865.81	346 813.19	40 052.62	11.55
281100	AMORT.DES TERRAINS	0.00	0.00	0.00	0.00
281310	AMORT.DES BATIMENTS	-599 727.28	-566 375.59	-33 351.69	5.89
281350	AMORT.DES AGENCEMENTS AMENAG	-278 611.61	-262 689.26	-15 922.35	6.06
	Total	1 276 111.45	1 285 332.87	-9 221.42	-0.72
Installations techniques, matériel et outillage					
215000	MATERIEL SPECIFIQUE	212 842.17	211 036.97	1 805.20	0.86
281500	AMORT.MATERIEL SPECIFIQUE	-206 435.74	-202 980.28	-3 455.46	1.70
	Total	6 406.43	8 056.69	-1 650.26	-20.48
Autres immobilisations corporelles					
218100	AGENCEMENT AMENAGEMENT SPECIFIQUE	28 528.47	0.00	28 528.47	
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	149 344.39	164 344.39	-15 000.00	-9.13
218300	MATERIEL DE BUREAU ET INFORMATIQ	28 470.81	17 661.95	10 808.86	61.20
218400	MOBILIER	21 547.10	21 547.10	0.00	0.00
238000	AVANCE ACPTE VERSE CDE IMMO.	2 303.51	0.00	2 303.51	
281810	AMORT.AGENC.AMENAG.SPECIFIQUE	-1 223.21	0.00	-1 223.21	
281820	AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT	-95 492.95	-101 152.87	5 659.92	-5.60
281830	AMORT.MAT DE BUREAU ET INFORMATIQ	-12 765.31	-9 946.28	-2 819.03	28.34
281840	AMORT.MOBILIER	-21 547.10	-21 547.10	0.00	0.00
	Total	99 165.71	70 907.19	28 258.52	39.85
Immobilisations financières					
271000	TITRES IMMOBILISES	7 793.75	7 652.00	141.75	1.85
274000	PRETS	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total	7 793.75	7 652.00	141.75	1.85
Total immobilisations corporelles		1 389 477.34	1 371 948.75	17 528.59	1.28
Total actif immobilisé		1 389 477.34	1 371 948.75	17 528.59	1.28
ACTIF CIRCULANT					
Avance et acomptes versés sur commandes					
409100	FOURNISSEURS AVANCES ET ACPTEs	67 103.64	40 568.53	26 535.11	65.41
	Total	67 103.64	40 568.53	26 535.11	65.41



DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
Créances					
Clients et comptes rattachées					
411000	CLIENTS COLLECTIFS	242 035.01	205 645.51	36 389.50	17.70
416000	CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	10 811.16	0.00	10 811.16	
418100	CLIENTS FACTURE A ETABLIR	50 212.28	52 924.03	-2 711.75	-5.12
Total		303 058.45	258 569.54	44 488.91	17.21
Autres créances					
409800	RRR A OBTENIR	0.00	2 786.53	-2 786.53	-100.00
428000	PERSO.CHARG.A PAYER-PDTS A RECEVOIR	293.34	266.24	27.10	10.18
431000	URSSAF	0.00	0.00	0.00	0.00
441100	SUBVENTIONS INVESTISSEMENT A RECEV.	190 121.00	80 377.68	109 743.32	136.53
441700	SUBVENTIONS EXPLOITAT°A RECEVOIR	61 951.38	29 309.06	32 642.32	111.37
447100	TAXE SUR SALAIRES	0.00	0.00	0.00	0.00
448000	ETAT CHARGES A PAYEES-PDTS A RECEVOIR	0.00	0.00	0.00	0.00
467000	AUTRES CPTEs DEBITEURS-CREDITEURS	0.00	0.00	0.00	0.00
468700	PRODUITS A RECEVOIR	54 576.56	60 383.90	-5 807.34	-9.62
478100	FRAIS MEDICAUX REMBOURSABLES	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		306 942.28	173 123.41	133 818.87	77.30
Total créances		610 000.73	431 692.95	178 307.78	41.30
Disponibilités					
506000	OBLIGATIONS	0.00	0.00	0.00	
512100	CREDIT MUTUEL	59.66	59.66	0.00	0.00
512300	CREDIT AGRICOLE - FOL	9 477.10	11 571.57	-2 094.47	-18.10
512400	CREDIT AGRICOLE - CYM	477.48	1 042.07	-564.59	-54.18
512800	CREDIT COOPERATIF	473 035.39	502 724.25	-29 688.86	-5.91
517810	LIVRET CAISSE D'EPARGNE 1	83 700.16	81 931.80	1 768.36	2.16
531000	CAISSE	1 311.05	3 546.06	-2 235.01	-63.03
Total		568 060.84	600 875.41	-32 814.57	-5.46
Total actif circulant		1 245 165.21	1 073 136.89	172 028.32	16.03
Comptes de régularisation actif					
Charges constatées d'avance					
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 621.79	9 795.52	-4 173.73	-42.61
Total		5 621.79	9 795.52	-4 173.73	-42.61
Total comptes de régularisation actif		5 621.79	9 795.52	-4 173.73	-42.61
TOTAL GENERAL		2 640 264.34	2 454 881.16	185 383.18	7.55



DETAIL DU BILAN PASSIF

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
FONDS ASSOCIATIFS					
Capital					
102000	FONDS ASSOCIATIFS SANS DROITS REP	352 764.93	352 764.93	0.00	0.00
103000	FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROITS REP	0.00	0.00	0.00	0.00
106300	RESERVES STATUTAIRES	1 262.30	1 262.30	0.00	0.00
110000	REPORT A NOUVEAU	851 871.23	766 132.27	85 738.96	11.19
	Total	1 205 898.46	1 120 159.50	85 738.96	7.65
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		32 641.27	85 738.96	-53 097.69	-61.93
Subventions d'investissement					
131000	SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	939 568.08	750 659.43	188 908.65	25.17
139000	SUB.INVES.INSCRIT.AU RESULTAT	-293 635.89	-263 122.28	-30 513.61	11.60
	Total	645 932.19	487 537.15	158 395.04	32.49
Total capitaux propres		1 884 471.92	1 693 435.61	191 036.31	11.28
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Provisions pour risques					
151000	PROVISIONS POUR RISQUES	24 097.26	23 611.38	485.88	2.06
153000	PROVISIONS PENSIONS ET OBLIGAT° ASSIM.	249 573.54	214 301.18	35 272.36	16.46
157000	PROVISIONS POUR INVESTISSEMENT	72 438.00	52 438.00	20 000.00	
158000	AUTRES PROVISIONS POUR RISQ.&CH.	1 735.74	0.00	1 735.74	
	Total	347 844.54	290 350.56	57 493.98	19.80
Total provisions pour risques et charges		347 844.54	290 350.56	57 493.98	19.80
DETTES					
Emprunts et dettes auprès des établissements					
164000	EMPRUNTS	127 895.50	174 935.99	-47 040.49	-26.89
168800	INTERETS COURUS	40.28	54.26	-13.98	-25.76
	Total	127 935.78	174 990.25	-47 054.47	-26.89
191000	FONDS DEDIES	6 604.00	22 786.00	-16 182.00	-71.02
Avances et acomptes reçus sur commandes					
419100	CLIENTS AVANCES ET ACPTE RECUS	95 053.86	94 533.51	520.35	0.55
419800	RABAIS REMISE RISTOURNE A ACCORDER	0.00	0.00	0.00	
	Total	95 053.86	94 533.51	520.35	0.55
Fournisseurs et comptes rattachés					
401000	FOURNISSEURS COLLECTIFS	35 628.00	53 605.80	-17 977.80	-33.54
408100	FOURNISSEURS FACTURES NON PARV	17 392.44	15 740.15	1 652.29	10.50
	Total	53 020.44	69 345.95	-16 325.51	-23.54



DETAIL DU BILAN PASSIF

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
Dettes fiscales et sociales					
421000	PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	0.00	0.00	0.00	
422000	CONSEIL D'ETABLISSEMENT	7 338.28	6 343.11	995.17	15.69
427000	PERSONNEL - OPPOSITION	0.00	0.00	0.00	
428000	PERSONNEL - CHARGES A PAYER			0.00	
428200	PROVISION CONGES PAYES	9 633.74	12 772.90	-3 139.16	-24.58
431000	SECURITE SOCIALE	27 133.00	21 372.00	5 761.00	26.96
437200	COMPLEMENTAIRE SANTE	723.52	0.00	723.52	
437300	CAISSE DE RETRAITE ET DE PREVOYAN.	9 733.89	7 852.93	1 880.96	23.95
438200	CHARGES SOCIALES SUR CONGES PAY	4 292.40	5 811.64	-1 519.24	-26.14
442100	PAS-ETAT RECOUVREMENTS SUR TIERS	1 323.00	1 313.00	10.00	0.76
447100	TAXE SUR LES SALAIRES	1 891.00	2 038.00	-147.00	-7.21
447200	FORMATION PROFESSIONNELLE	7 863.00	6 940.00	923.00	13.30
447400	COM.INTERPROF.CONSTRUCTION			0.00	
Total		69 931.83	64 443.58	5 488.25	8.52
Autres dettes					
467000	AUTRES CPTE CREDITEURS	344.51	57.42	287.09	499.98
468600	CHARGES A PAYER	38 824.00	38 944.52	-120.52	-0.31
471000	ASSURANCE CPTE TRANSITOIRE	0.00	700.30	-700.30	-100.00
472000	REGIE D'ESPECES	0.00	7.73	-7.73	
474000	COMPTE TRANSITOIRE	0.00	1 952.45	-1 952.45	-100.00
Total		39 168.51	41 662.42	-2 493.91	-5.99
491000	PROVIS.DEPREC.CPTES CLIENTS	5 405.58	0.00	5 405.58	
Produits constatés d'avance					
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	10 827.88	3 333.28	7 494.60	224.84
Total		10 827.88	3 333.28	7 494.60	224.84
Total dettes		407 947.88	471 094.99	-63 147.11	-13.40
TOTAL GENERAL		2 640 264.34	2 454 881.16	185 383.18	7.55



RESULTAT



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
	Net	Net	Montant	%
CHIFFRES D'AFFAIRES	1 490 709.59	1 415 015.59	75 694.00	5.35
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Ventes de marchandises (France)				
707000 VENTES DE MARCHANDISES	0.00	0.00	0.00	
Total	0.00	0.00	0.00	
Total ventes de marchandises	0.00	0.00	0.00	0.00
Production vendue				
Production vendue (services France)				
706100 CINEMA - Animat°,éducat°et créat° audiovisuelles	18 510.00	20 660.00	-2 150.00	-10.41
706120 INTERVENTIONS EDUCATIONS	0.00	5 800.00	-5 800.00	-100.00
706310 SEJOURS REALISES CYM	232 781.90	282 524.43	-49 742.53	-17.61
706330 ANIMATION ENVIRONNEMENT	38 323.54	37 549.32	774.22	2.06
706340 CENTRE DE LOISIRS ET NAP	0.00	0.00	0.00	
706350 FORMATION BAFa ET AUTRES	74 321.53	56 287.75	18 033.78	32.04
706400 SEJOURS CLASSES ET GROUPES RESEAU	252 516.12	219 659.24	32 856.88	14.96
706500 VENTE DE SPECTACLES	0.00	0.00	0.00	
706600 TRANSPORTS	115.20	194.80	-79.60	-40.86
706700 REPAS	0.00	0.00	0.00	
706800 SEJOURS VPT NLE	3 078.00	6 458.00	-3 380.00	-52.34
706910 COLONIES ET SEJOURS REALISES	48 360.00	41 125.00	7 235.00	17.59
706911 COLONIES REALISEES CYM	121 000.00	126 010.00	-5 010.00	-3.98
706920 COLONIES ACHETEES	9 048.00	18 971.70	-9 923.70	-52.31
706900 CRECHES	368 182.33	334 362.63	33 819.70	10.11
708200 COMMISSIONS ET COURTAGES	1 082.88	141.89	940.99	663.18
708400 MAD SIEGE	21 417.68	26 866.66	-5 448.98	-20.28
708401 LOCATION SIEGE	20 276.04	19 505.19	770.85	3.95
708700 MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL	210 447.54	187 066.82	23 380.72	12.50
708800 AUTRES PRODUITS ACTIVITES	71 248.83	31 832.16	39 416.67	123.83
Total	1 490 709.59	1 415 015.59	75 694.00	5.35
Total production vendue	1 490 709.59	1 415 015.59	75 694.00	5.35
Subventions d'exploitation				
742000 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	25 447.02	26 705.75	-1 258.73	-4.71
743000 SUBVENTION COMMUNES	5 400.00	5 400.00	0.00	0.00
744000 SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL	38 902.94	42 643.00	-3 740.06	-8.77
745000 Q-P SUB.INV.REVERS.RESULTAT EX.	30 513.61	0.00	30 513.61	
746000 PRIMES LIEES A L'EMPLOI	0.00	2 205.11	-2 205.11	-100.00
747000 SUBVENTION CAISSE ALLOCATIONS FAM.	8 922.67	4 600.00	4 322.67	93.97
748000 AUTRES SUBVENTIONS	330 983.44	289 525.00	41 458.44	14.32
Total	440 169.68	371 078.86	69 090.82	18.62



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
Net	Net	Montant	%

Reprises sur provision pour risques d'exploitation					
781500	REPRISES PROVISIONS RISQUES	149.37	13 938.80	-13 789.43	-98.93
789100	REPRISES FONDS DEDIES	22 336.00	31 771.00	-9 435.00	-29.70
Total		22 485.37	45 709.80	-23 224.43	-50.81
Transfert de charges					
791000	TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT.	0.00	21 332.75	-21 332.75	-100.00
Total		0.00	21 332.75	-21 332.75	-100.00
Autres produits					
756100	AFFILIATION	11 520.60	11 102.00	418.60	3.77
756200	ADHESION INDIVIDUELLE	500.00	67.50	432.50	640.74
756300	CARTES ET ASSURANCES	27 298.01	30 374.09	-3 076.08	-10.13
758100	DROITS ENGAGEMENT ET INSCRIPTION	0.00	0.00	0.00	
758300	PDTS DIVERS DE GESTION COURANTE	37 529.06	13 399.98	24 129.08	180.07
758500	CONTRIBUTION VOLONTAIRE	25 007.40	14 565.95	10 441.45	71.68
Total		101 855.07	69 509.52	32 345.55	46.53
Produits d'exploitation		2 055 219.71	1 922 646.52	132 573.19	6.90
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises					
607000	ACHATS DE MARCHANDISES			0.00	0.00
Total		0.00	0.00	0.00	0.00
Autres achats et charges externes					
604200	PRESTATION HEBERGEMENT	36 579.95	33 694.80	2 885.15	8.56
604810	BLANCHISSAGE	0.00	0.00	0.00	
604820	SERVICE A BUT EDUCATIF	44 133.87	39 693.24	4 440.63	11.19
604830	AUTRES SERVICES	80 394.92	86 607.60	-6 212.68	-7.17
606110	EAU	4 301.09	2 210.26	2 090.83	94.60
606120	ELECTRICITE - GAZ	28 708.33	27 984.45	723.88	2.59
606200	ALIMENTS	42 155.78	49 507.89	-7 352.11	-14.85
606300	PETIT EQUIPEMENTS	12 717.25	16 712.68	-3 995.43	-23.91
606310	PRODUITS D'ENTRETIEN	5 189.16	7 799.93	-2 610.77	-33.47
606320	FOURNITURES D'ENTRETIEN MATERIEL	292.39	1 205.33	-912.94	-75.74
606400	FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 692.40	3 738.16	-1 045.76	-27.98
606600	CARBURANT	7 919.83	7 973.21	-53.38	-0.67
606810	PRODUITS D'HYGIENE ET PHARMA.	2 579.38	2 257.58	321.80	14.25
606850	FOURNITURES ACTIVITE EDUCATIVE	3 392.89	8 757.47	-5 364.58	-61.26
611100	ACHATS DE SPECTACLE			0.00	
611200	SEJOURS CLASSES ET GROUPES RESEAU	191 495.78	177 277.57	14 218.21	8.02
611400	SEJOURS EDUCATIFS VACANCES	7 933.60	19 688.50	-11 754.90	-59.70
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	4 097.50	3 232.00	865.50	26.78
613510	LOCATIONS MOBILIERES	179.88	261.68	-81.80	-31.26
613520	PHOTOCOPIES	9 879.17	8 397.21	1 481.96	17.65
613530	LOCATIONS MATERIELS	5 999.49	4 655.66	1 343.83	28.86
613540	LOCATIONS MATERIELS TRANSPORT	0.00	0.00	0.00	



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
615000	ENTRETIEN ET REPARATION VEHICULES	5 533.36	8 129.80	-2 596.44	-31.94
615200	ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	14 246.08	12 028.54	2 217.54	18.44
615500	ENTRETIEN BIENS MOBILIERS	225.58	800.14	-574.56	-71.81
615510	ENTRETIEN MATERIEL DE BUREAU	0.00	0.00	0.00	
615520	ENTRETIEN MATERIEL DE CENTRE	258.31	0.00	258.31	
615600	MAINTENANCE	11 020.41	7 691.75	3 328.66	43.28
616100	MULTIRISQUES	4 705.33	3 817.77	887.56	23.25
616300	ASSURANCE VEHICULE	6 725.32	6 617.06	108.26	1.64
616380	ASSURANCE SUR AUTRES BIENS	0.00	0.00	0.00	
616400	ASSURANCE SEJOURS ET RC ORGANIS.	1 505.88	2 359.13	-853.25	-36.17
616800	AUTRES ASSURANCES	84.86	244.14	-159.28	-65.24
618100	DOCUMENTATION	951.85	757.80	194.05	25.61
618500	FRAIS DE FORMATION	11 693.74	8 501.74	3 192.00	37.55
621400	PERSONNEL DETACHE OU PRETE	6 084.71	5 720.06	364.65	6.37
622600	HONORAIRES	6 310.00	5 910.00	400.00	6.77
623100	ANNONCES ET INSERTIONS	1 530.00	1 853.70	-323.70	-17.46
623600	CATALOGUES ET IMPRIMES	3 827.99	2 605.93	1 222.06	46.90
623800	DIVERS (POURBOIRES,DONS...)	108.27	0.00	108.27	
624100	TRANSPORT SUR ACHATS	0.00	0.00	0.00	
624300	TRANSPORT DES USAGERS	47 801.00	33 219.00	14 582.00	43.90
625100	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	3 109.88	4 333.74	-1 223.86	-28.24
625110	PEAGE	424.00	543.90	-119.90	-22.04
625600	MISSIONS ET RECEPTIONS	9 391.87	5 407.64	3 984.23	73.68
625800	CONGRES			0.00	
626100	INTRANET FEDENET	862.83	679.77	183.06	26.93
626300	AFFRANCHISSEMENTS	5 939.32	4 681.51	1 257.81	26.87
626500	TELEPHONE	9 533.54	9 522.60	10.94	0.11
627000	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	480.92	459.69	21.23	4.62
628100	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	4 089.35	5 433.04	-1 343.69	-24.73
628400	FRAIS DE RECRUTEMENT	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		647 087.06	632 973.67	14 113.39	2.23
Impôts, taxes et versements assimilés					
631100	TAXE SUR LES SALAIRES	47 950.00	40 505.02	7 444.98	18.38
631400	COTIS.DEFAUT INVEST.PIERRE	0.00	0.00	0.00	
633300	PART.EMPLOYEURS A FORMATION PROF	10 161.08	9 190.00	971.08	10.57
635120	TAXES FONCIERES	12 818.00	12 630.00	188.00	1.49
635130	AUTRES IMPOTS LOCAUX	0.00	0.00	0.00	
635180	AUTRES IMPOTS DIRECTS ET INDIRECTS	5 222.00	5 018.50	203.50	4.05
635400	DROITS ENREGISTREMENT ET TIMBRES	0.00	215.76	-215.76	-100.00
Total		76 151.08	67 559.28	8 591.80	12.72



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
Salaires et traitements					
641110	PERSONNEL	859 346.93	777 931.06	81 415.87	10.47
641140	PERSONNEL INTERMITANT	0.00	0.00	0.00	
641200	CONGES PAYES	-3 139.16	42.29	-3 181.45	-7 522.94
641400	INDEMNITES ET AVANTAGES	0.00	542.95	-542.95	-100.00
	Total	856 207.77	778 516.30	77 691.47	9.98
Charges sociales					
645100	COTISATIONS URSSAF ET CHOMAGE	189 956.42	166 964.30	22 992.12	13.77
645200	COMPLEMENTAIRE SANTE	4 474.40	4 840.16	-365.76	-7.56
645300	COTISATIONS CAISSE DE RETRAITE	46 017.25	40 545.43	5 471.82	13.50
645400	COTISATIONS CAISSE DE PREVOYANCE	5 677.74	5 288.87	388.87	7.35
645500	COTISATIONS SOCIALES INTERMITANTS	0.00	0.00	0.00	
645800	COTISATIONS SUR CONGES A PAYES	-1 519.24	264.69	-1 783.93	-673.97
647200	CONSEIL ETABLISSEMENT	4 296.47	3 889.95	406.52	10.45
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	2 822.40	2 700.00	122.40	4.53
648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	0.00	0.00	0.00	
	Total	251 725.44	224 493.40	27 232.04	12.13
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Dotations aux amortissements sur immobilisat.					
681000	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	66 391.72	62 831.10	3 560.62	5.67
	Total	66 391.72	62 831.10	3 560.62	5.67
Dotations aux provisions pour risques et char.					
681500	DOT.AUX PROVISIONS RISQUE EXPLOIT.	57 121.02	23 661.34	33 459.68	141.41
681740	DOT.AUX PROV,CREANCES	5 405.58	0.00	5 405.58	
	Total	62 526.60	23 661.34	38 865.26	164.26
Total dotations aux amortissements et provisions		128 918.32	86 492.44	42 425.88	49.05
Autres charges					
651600	REDEV.CONCESS.BREV.LICENCES	2 875.80	1 824.00	1 051.80	57.66
654000	PERTES SUR CREANCE IRRECOURVAB	1 508.39	636.49	871.90	136.99
657100	RECOMPENSES,TROPHES	225.41	1 248.15	-1 022.74	-81.94
657300	AIDE A L'ORGANISATION	29 657.50	29 650.00	7.50	0.03
658000	CHARGES DIVERSES DE GESTION COUR	3 677.27	1 346.33	2 330.94	173.13
658100	DROIT ENGAGEMENT ET INSCRIPTION	2 000.00	2 000.00	0.00	0.00
658610	AFFILIATIONS	8 794.40	7 936.50	857.90	10.81
658620	ASSURANCES SUR CARTES	768.27	5 933.32	-5 165.05	-87.05
658630	ADHESION INDIVIDUELLE	235.00	0.00	235.00	
658650	CARTES	5 074.92	4 355.82	719.10	16.51
659000	RABAIS REMISES RISTOURNE OBTENUS	0.00	-2 786.53	2 786.53	-100.00
	Total	54 816.96	52 144.08	2 672.88	5.13
689000	ENGAGEMENTS A REALISER	6 604.00	17 786.00	-11 182.00	-62.87
Charges d'exploitation		2 021 510.63	1 859 965.17	161 545.46	8.69
RESULTAT D'EXPLOITATION		33 709.08	62 681.35	-28 972.27	-46.22



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2025	31/12/2024	Variation	Variation
		Net	Net	Montant	%
PRODUITS FINANCIERS					
Autres intérêts et produits assimilés					
761000	PRODUITS DES PARTICIPATIONS	147.24	152.22	-4.98	-3.27
768000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	1 774.03	2 386.36	-612.33	-25.66
Total		1 921.27	2 538.58	-617.31	-24.32
Produits financiers		1 921.27	2 538.58	-617.31	-24.32
CHARGES FINANCIERES					
Intérêts et charges assimilées					
661100	INTERETS DES EMPRUNTS	2 981.93	3 906.09	-924.16	-23.66
661500	INTERETS COMPTE COURANT DEBITEUR	7.15	0.11	7.04	6 400.00
Total		2 989.08	3 906.20	-917.12	-23.48
Charges financières		2 989.08	3 906.20	-917.12	-23.48
RESULTAT FINANCIER		-1 067.81	-1 367.62	299.81	-21.92
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		32 641.27	61 313.73	-28 672.46	-46.76
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion					
771000	PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPER	0.00	0.00	0.00	
772000	PRODUITS SUR EXERCICE ANTERIEUR	0.00	4 465.45	-4 465.45	-100.00
Total		0.00	4 465.45	-4 465.45	-100.00
Sur opérations en capital					
775000	PRODUITS CESSIONS ELEMENT D'ACTIF	0.00	300.00	-300.00	0.00
777000	QUOTE PART DE SUBVENTION D'INVEST	0.00	22 827.87	-22 827.87	-100.00
Total		0.00	23 127.87	-23 127.87	-100.00
Produis exceptionnels		0.00	27 593.32	-27 593.32	-100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion					
671000	CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPE	0.00	0.00	0.00	
672000	CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	0.00	3 168.09	-3 168.09	-100.00
Total		0.00	3 168.09	-3 168.09	-100.00
Sur opérations en capital					
675000	VALEUR COMPTABLE DES ELEMENTS AC	0.00	0.00	0.00	0.00
Total		0.00	0.00	0.00	0.00
Charges exceptionnelles		0.00	3 168.09	-3 168.09	-100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		0.00	24 425.23	-24 425.23	-100.00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES - Ressources					
870000	EN NATURE	1 922.00	1 267.20	654.80	51.67
871000	MAD DE BIENS	609.00	0.00	609.00	
874000	BENEVOLAT	103 227.52	98 104.55	5 122.97	5.22
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES - Emplois					
860000	EN NATURE	1 922.00	1 267.20	654.80	51.67
861000	MAD DE BIENS	609.00	0.00	609.00	
864000	BENEVOLAT	103 227.52	98 104.55	5 122.97	5.22
Total des produits		2 162 899.50	2 052 150.17	104 362.56	5.09
Total des charges		2 130 258.23	1 966 411.21	157 460.25	8.01
BENEFICE OU PERTE		32 641.27	85 738.96	-53 097.69	-61.93



ANNEXE



ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 640 264,34€

Au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 32 641,27€

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 30 mars 2026

Faits caractéristiques de l'exercice :**Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture :**

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 5 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023. Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation et des charges d'exploitation. Les incidences financières et de présentation sont exposées au point changement de méthodes.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

~ Batiments	50 ans
~ Agencements, aménagements batiments	8 à 20 ans
~ Matériel de transport	3 à 5 ans
(le minibus électrique neuf acquis en 2024 est amorti sur 10 ans)	
~ Matériel informatique	1 à 3 ans
~ Matériel spécifique	5 à 10 ans

Immobilisations financières

Les titres de participations sont comptabilisés à leur valeur nominale

Etat de l'actif immobilisé

	valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
immobilisations corporelles	2 528 988.13	83 778.56	15 279.90	2 597 486.79
Immobilisations financières	7 652.00	141.75		7 793.75
TOTAL	2 536 640.13	83 920.31	15 279.90	2 605 280.54



Etat des amortissements

Page 15

	cumuls au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	cumuls à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
immobilisations corporelles	1 164 691.38	66 391.72	15 279.90	1 215 803.20
Immobilisations financières				
TOTAL	1 164 691.38	66 391.72	15 279.90	1 215 803.20

Créances

Les créances sont inscrites pour leur valeur nominale et sont toutes à échéance de moins d'un an.

Changement de méthodes

suite aux nouvelles normes comptables le résultat exceptionnel est intégré au résultat courant.

variation des fonds associatifs (hors subventions d'investissements)

	solde au début	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de
Fonds associatifs sans droit de reprise	352 764.93			352 764.93
Fonds associatifs avec droit de reprise	0.00			0.00
réserves statutaires	1 262.30			1 262.30
report à nouveau	766 132.27	85 738.96		851 871.23
montant avant résultat de l'exercice	1 120 159.50	85 738.96	0.00	1 205 898.46
résultat de l'exercice				32 641.27
montant après résultat de l'exercice				1 238 539.73

Etat des provisions

	Au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la fin de l'exercice
Provisions pour risques	23 611.38	522.33	36.45	24 097.26
Provisions pensions et obligat° assimilées	214 301.18	35 385.28	112.92	249 573.54
Provisions pour investissement	52 438.00	20 000.00		72 438.00
Autres provisions pour charges	0.00	1735.74	0	1 735.74
TOTAL	290 350.56	57 643.35	149.37	347 844.54

Etat des emprunts

montant	dates		échéances (capital restant dû)		
	réalisations	finale	- d'1an	+1 à -5 ans	+ 5 ans
500 000.00	28/03/2013	28/06/2028	37 736.86	58 220.18	
100 000.00	18/09/2018	05/01/2029	10 247.42	21 691.04	

Comptes de régularisation

ils sont répartis dans les postes suivants :

Clients factures à établir	50 212.28 €
Produits à recevoir	54 576.56 €
Charges constatées d'avance	5 621.79 €
Fournisseurs factures non parvenues	17 392.44 €
Charges à payer	38 824.00 €
Produits constatés d'avance	10 827.88 €



Subventions d'exploitation et soutiens financiers attribués

Page 16

Objectifs

La méthode de base retenue pour l'enregistrement des subventions est :

- à la date de notification, imputation du montant de la subvention (comptes 74 et 4 en contrepartie),
- au 31 décembre, un bilan de situation est fait pour chaque subvention et les sommes non utilisées sont :
 - restituées (diminution du compte 74 et 4 en contrepartie)
 - reportées sur l'exercice à venir (augmentation du compte 689 et augmentation du compte 191)

	report de l'exercice précédent	montant notifié au cours de l'exercice	montant utilisé	montant restitué	montant reporté
DLA					
CDC	0.00	33 959.00	26 356.68	7 602.32	0.00
Conseil Régional	0.00	22 441.00	17 447.02	4 993.98	0.00
DREETSPP	0.00	73 550.00	34 604.76	38 945.24	0.00
TCM	0.00	4 500.00	3 441.00	1 059.00	0.00
Conseil Départemental	0.00	6 000.00	5 754.54	245.46	0.00
FSE+	0.00	63 000.00	55 074.00	7 926.00	0.00
CAF	0.00	5 000.00	3 748.00	1 252.00	0.00
CAF FPT inclusion handicap	0.00	5 989.00	803.67	5 185.33	0.00
Festival Troyes 1ère marche					
Conseil Régional	0.00	8 000.00	8 000.00	0.00	0.00
Ville de Troyes	0.00	5 400.00	5 400.00	0.00	0.00
Conseil Départemental	0.00	8 000.00	8 000.00	0.00	0.00
DRAC	0.00	4 200.00	4 200.00	0.00	0.00
Jury cinéma en quartier					
ANCT- politique de la ville	0.00	2 550.00	2 550.00	0.00	0.00
TCM	0.00	820.00	820.00	0.00	0.00
Troyes Aube Habitat	0.00	1 000.00	1 000.00	0.00	0.00
Conseil Département. environn	0.00	14 000.00	14 000.00	0.00	0.00
Conseil Départemental cinéma	0.00	3 000.00	3 000.00	0.00	0.00
Comédie musicale					
COM.COM.ROMILLY	0.00	4 200.00	4 200.00	0.00	0.00
DRAC	0.00	3 800.00	3 800.00	0.00	0.00
ANCT-politique de la ville	0.00	4 800.00	4 800.00	0.00	0.00
Troyes Aube Habitat	0.00	1 000.00	1 000.00	0.00	0.00
AG2R Lire et Faire Lire	0.00	8 800.00	7 231.00	0.00	1 569.00
Médias théorie du complot					
FIPD	5 800.00	5 000.00	9 800.00	0.00	1 000.00
DRAC	600.00	2 500.00	2 600.00	0.00	500.00
Cinestival					
ANCT- politique de la ville	0.00	7 500.00	7 500.00	0.00	0.00
TCM	0.00	2 500.00	2 421.00	79.00	0.00
Enfants parents écrans mini-série					
ANCT- politique de la ville	0.00	3 820.00	3 820.00	0.00	0.00
TCM	0.00	1 500.00	1 500.00	0.00	0.00
CAF REAAP	0.00	2 000.00	2 000.00	0.00	0.00
Education médias sens critique en prison					
SPIP	3 500.00	5 500.00	8 175.00	0.00	825.00
DRAC	0.00	2 500.00	2 125.00	0.00	375.00
FIPD	1 500.00	2 500.00	3 625.00	0.00	375.00
Education médias liberté d'expression					
DRAC	750.00	2 500.00	2 250.00	0.00	1 000.00
FIPD	750.00	2 400.00	2 190.00	0.00	960.00



FONJEP délégué audiovisuel	0.00	7 164.00	7 164.00	0.00	0.00
Lire en famille LA CHAPELLE ST LUC					
Page 17					
ANCT- politique de la ville	4 250.00	0.00	4 250.00	0.00	0.00
Troyes Aube Habitat	0.00	1 000.00	1 000.00	0.00	0.00
CPO MEN	0.00	90 560.00	90 560.00	0.00	0.00
FONJEP animation site et projet	0.00	7 107.00	7 107.00	0.00	0.00
FONJEP guid'asso	0.00	7 107.00	7 107.00	0.00	0.00
FONJEP guid'asso	0.00	4 719.00	4 719.00	0.00	0.00
Mois de la Laïcité					
ANCT politique de la ville	0.00	7 414.00	7 414.00	0.00	0.00
CAF REAAP	0.00	2 456.00	1 371.00	1 085.00	0.00
DIPJJ Justice de proximité	4 000.00	7 000.00	11 000.00	0.00	0.00
Egalité au théâtre					
ANCT politique de la ville	0.00	3 000.00	3 000.00	0.00	0.00
TCM	0.00	2 000.00	2 000.00	0.00	0.00
Fourum engagement des jeunes					
DRAJES	0.00	4 500.00	4 500.00	0.00	0.00
CAF Fonds locaux	0.00	1 000.00	1 000.00		0.00
SORTIES ENVIRONNEMENTALES TOUT PUBLIC					
Conseil Régional	1 350.00	0.00	900.00	450.00	0.00
TOTAL		469 256.00	416 328.67	68 823.33	6 604.00

