

COMEDIE DE PICARDIE

Association Loi 1901

Siège social : 62 rue des Jacobins
80000 AMIENS

SIRET : 348 572 223 00025
APE : 90.01Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY

Tél. 03 22 53 45 00

E-mail : vdb@vdbassociates.fr

web : vdbassociates.fr

Capital social de 250.000 €

R.C.S. Amiens B 581 720 729

N° TVA : FR 85581720729

Aux Adhérents de l'Association COMEDIE DE PICARDIE,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 6 juin 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association COMEDIE DE PICARDIE 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.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 - REFERENTIEL 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.

2.2 - INDEPENDANCE

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.

III/ OBSERVATION

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

IV/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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 et n'appellent pas de commentaires particuliers.

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.

V/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux Adhérents.

VI/ 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.

VII/ RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

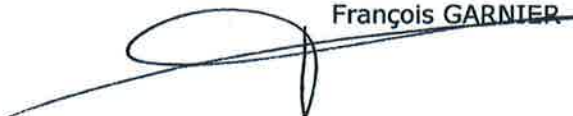
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 DURY, le 24 juin 2026

VDB ET ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES
représenté par :
François GARNIER



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 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.



Olivier Roy

Expert comptable
Commissaire aux comptes

COMEDIE DE PICARDIE

62 Rue des Jacobins
80000 AMIENS

COMPTES ANNUELS

du 01/01/2025 au 31/12/2025

SAS VDB et ASSOCIES
Commissaire aux Comptes

Pôle Jules Verne – Immeuble KEREON
11 Rue Mathias Sandorf – 80440 BOVES
Tél. : 03.60.123.123 – Fax. : 03.60.123.124 – E-mail : contact@alteo-roy.com

Bilan et Resultat Association ANC2022 06

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Frais d'établissement (I)						
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais de développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	15 244,90		15 244,90	2,21	15 244,90	1,85
2050000000 CONCESSIONS BREVETS LIC	15 244,90		15 244,90	2,21	15 244,90	1,85
. Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains						
. Constructions	146 773,15	146 311,90	461,25	0,07	1 263,23	0,15
21300000000 AGENCT AMENAGT CONSTRUCT	2 485,00		2 485,00	0,36	2 485,00	0,30
21350000000 AAI CONSTRUCTIONS	144 288,15		144 288,15	20,93	144 288,15	17,46
28135000000 AMT AAI CONSTRUCTIONS		146 311,90	-146 311,90	-21,21	-145 509,92	-17,60
. Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 039 709,79	982 471,81	57 237,98	8,30	104 823,36	12,69
21500000000 MATERIELS ET OUTILLAGES	367 298,25		367 298,25	53,27	367 603,34	44,49
21510000000 MATERIEL ET OUTILLAGES INVESTISSEMENT	375 189,90		375 189,90	54,42	376 759,25	45,60
21550000000 INSTAL. MAT. DEMONTABLES	38 391,41		38 391,41	5,57	38 391,41	4,65
21820000000 MAT. TRANSPORT	56 772,65		56 772,65	8,23	56 772,65	6,87
21830000000 MAT. BUREAU & INFO	163 971,96		163 971,96	23,78	171 800,43	20,79
21840000000 MOBILIER	38 085,62		38 085,62	5,52	38 085,62	4,61
28150000000 AMT. MAT. ET OUTILLAGES		343 312,23	-343 312,23	-49,78	-339 079,69	-41,03
28151000000 AMT. MAT. ET OUTILLAGES INVESTISSEMENT		350 733,95	-350 733,95	-50,86	-316 527,06	-38,30
28155000000 AMT INST. MAT. DEMONTA		38 391,42	-38 391,42	-5,55	-38 391,42	-4,64
28182000000 AMT MAT. TRANSPORT		56 659,06	-56 659,06	-8,21	-56 659,06	-6,85
28183000000 AMT MAT. BUREAU & INFO		155 879,23	-155 879,23	-22,60	-157 283,99	-19,03
28184000000 AMT MOBILIER		37 495,92	-37 495,92	-5,43	-36 648,12	-4,43
. Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations						
. Créances rattachées à des participations						
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres immobilisations financières	1 260,00		1 260,00	0,19	1 260,00	0,15
27500000000 DEPOTS CAUTIONNEMENTS	1 260,00		1 260,00	0,18	1 260,00	0,15
TOTAL (II)	1 202 987,84	1 128 783,71	74 204,13	10,76	122 591,49	14,84
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours	3 128,93	2 427,20	701,73	0,10	395,89	0,05
37000001000 STOCK BAR	701,73		701,73	0,10	395,89	0,05
37000032000 STOCK LIVRES	2 427,20		2 427,20	0,35	2 427,20	0,29
39700000000 PROVISION/STOCK DE LIVRES		2 427,20	-2 427,20	-0,34	-2 427,20	-0,28
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 150,57		21 150,57	3,07	27 555,91	3,34
41110000000 CLIENTS COLLECTIFS	21 150,57		21 150,57	3,07	27 555,91	3,34
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres créances	365 363,07		365 363,07	52,99	384 369,45	46,52
40100000000 FOURNISSEURS COLLECTIFS	2 982,38		2 982,38	0,43	11 000,00	1,33
40910000000 AVANCE SPECTACLES	25 022,50		25 022,50	3,63	23 164,66	2,80
42501400000 AVANCE VERET PHILIPPE	500,00		500,00	0,07	500,00	0,06
42501800000 AVANCE DUPUITS REMI	300,00		300,00	0,04	300,00	0,04
42503000000 AVANCE SZLAMOWICZ VINCENT	152,45		152,45	0,02	152,45	0,02
42504600000 AVANCE CROCHU MAURICE	152,45		152,45	0,02	152,45	0,02
42504900000 AVANCE NICOLAY DELPHINE	300,00		300,00	0,04	300,00	0,04
42507100000 AVANCE JEAN LOUIS LETEXIER	150,00		150,00	0,02	150,00	0,02
42507200000 AVANCE METAYER	50,00		50,00	0,01	50,00	0,01
42523000000 AVANCE L'AVENTURE EST ...					150,00	0,02

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2025 (12 mois)				31/12/2024 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
42570370000 AVANCE CREATURES	1 501,20		1 501,20	0,22	1 501,20	0,18
42872000000 PRODUITS A RECEVOIR	730,48		730,48	0,11		
44562000000 TVA DED./IMMOB					359,69	0,04
44566500000 TVA DEDUCTIBLE / ACHAT 20%	2 806,70		2 806,70	0,41	693,39	0,08
44576700000 TVA A REPORTER	4 310,00		4 310,00	0,63	12 767,00	1,55
44586000000 TVA SUR F.F.N.P	4 354,23		4 354,23	0,63	3 272,61	0,40
46700000000 AUTRES COMPTES DEBITEURS	496,00		496,00	0,07	856,00	0,10
46760000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	3,62		3,62	0,00		
46872000000 SUBV. CONSEIL REGIONAL	298 575,00		298 575,00	43,30	300 000,00	36,31
46875000000 SUBV. VILLE D'AMIENS	4 000,00		4 000,00	0,58	4 000,00	0,48
46877800000 SUBV. CONSEIL DPT SOMME	18 976,06		18 976,06	2,75	25 000,00	3,03
Charges constatées d'avance	91 377,55		91 377,55	13,25	169 316,63	20,49
48600000000 CHARGES CONSTAT. AVANCE	91 377,55		91 377,55	13,25	169 316,63	20,49
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	136 696,94		136 696,94	19,83	121 977,42	14,76
51212000000 CREDIT AGRICOLE	31 020,38		31 020,38	4,50	86 319,89	10,45
51213000000 COMPTE SUR LIVRET CREDIT AGRICOLE	104 263,93		104 263,93	15,12	34 894,90	4,22
53000000000 CAISSE	1 082,63		1 082,63	0,16	762,63	0,09
53100000000 CAISSE BAR	330,00		330,00	0,05		
TOTAL (III)	617 717,06	2 427,20	615 289,86	89,24	703 615,30	85,15
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 820 704,90	1 131 210,91	689 493,99	100,00	826 206,79	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau		
1190000000 REPORT A NOUVEAU (SOLDE DEBITEUR)	-71 248,59	-39 220,48
Excédent ou déficit de l'exercice	-71 248,59	-39 220,48
Situation nette (sous total)	-36 688,57	-32 028,11
	-107 937,16	-71 248,59
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
1312000000 SUBVENTION INVESTISSEMENT	13 066,65	47 531,61
1391200000 SUBV. INVT REGION INSCRIT./RESULTAT	361 911,15	361 911,15
Provisions réglementées	-348 844,50	-314 379,54
TOTAL (I)	-94 870,51	-23 716,98
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
1521000000 1521000000	57 927,80	55 729,21
1530000000 PROVISION IFC	57 927,80	55 729,21
TOTAL (III)	57 927,80	55 729,21
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
1640000000 PRET ETAT	320 893,02	350 402,12
5191000000 AVANCE DAILLY	28 393,02	54 452,12
Emprunts et dettes financières diverses	292 500,00	295 950,00
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
4010000000 FOURNISSEURS COLLECTIFS	114 285,41	80 370,58
4081000000 FRS FACT. NON PARVENUES	67 451,58	59 753,78
Dettes des legs ou donations	46 833,83	20 616,80
Dettes fiscales et sociales		
4211000000 PERSONNEL PERMANENT	144 660,23	221 860,10
4211500000 PRIMES ET HEURES COMPLEMENTAIRES		35,80
4213000000 CONGES PAYES	15 906,50	15 906,50
4282500000 PERSONNELS PROVISION C.E.T	56 778,02	54 671,40
4310000000 URSSAF	18 078,22	18 153,53
4372000000 AUDIENS	22 029,57	79 519,00
4374000000 POLE EMPLOI INTERMITTENT	11 523,98	22 265,01
4374100000 MUTUELLE	1 547,40	1 852,31
4386000000 CHARGES SUR SALAIRES A PAYER		1 510,60
4386100000 A.F.D.A.S	646,29	2 660,94
4386110000 C.M.B	163,80	
4386300000 F.N.A.S	535,03	446,02
4386350000 C.E.C		1 713,00
4456200000 TVA DED./IMMOB	1 552,00	4 000,00
4457100000 TVA COLLECTEE/VENTE 2,1%	11,71	
4457200000 TVA COLLECTEE/VENTE 5,5%	1 761,58	1 446,29
4457350000 TVA COLLECTEE/VENTE 20%	11 578,80	13 456,38
	2 532,31	4 223,32

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	
44587000000 TVA / PRODUITS A RECEVOIR		15,02	0,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
41912400000 SAISON 24/25		146 598,04	21,26	141 561,76	17,13
41912500000 SAISON 25/26				138 722,50	16,79
46740000000 MUTUELLE		144 853,00	21,01		
46760000000 PRELEVEMENT A LA SOURCE		1 745,04	0,25		
Produits constatés d'avance				2 839,26	0,34
TOTAL (IV)		726 436,70	105,36	794 194,56	96,13
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		689 493,99	100,00	826 206,79	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					




Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%					
		Total		%		Total		%		Variation		%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:													
Cotisations													
Ventes de biens et services													
- Ventes de biens		9 003		0,45		11 223		0,54		-2 220		-19,77	
- dont ventes de dons en nature													
- Ventes de prestations de services		302 490		15,28		372 408		17,78		-69 918		-18,76	
- dont parrainages		2 091		0,11		1 945		0,09		146		7,51	
Produits de tiers financeurs													
- Concours publics et subventions d'exploitation		1 625 900		82,04		1 667 129		79,60		-41 229		-2,48	
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable													
- Ressources liées à la générosité du public													
- Dons manuels													
- Mécénats													
- Legs, donations et assurances-vie													
- Contributions financières													
Reprises sur amortiss., dépréciat.et provisions						4 793		0,23		-4 793		-100,00	
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles													
Utilisations des fonds dédiés													
Autres produits		8 556		0,43		1 978		0,09		6 578		332,56	
Total des produits d'exploitation (I)		1 945 948		98,19		2 057 531		98,24		-111 583		-5,41	
CHARGES D'EXPLOITATION:													
Achats de marchandises		14 454		0,73		15 901		0,76		-1 447		-9,09	
Variations stocks		-306		-0,01		95		0,00		-401		-422,10	
Autres achats et charges externes		912 951		46,07		960 432		45,86		-47 481		-4,93	
Aides financières													
Impôts, taxes et versements assimilés		13 667		0,69		15 430		0,74		-1 763		-11,42	
Salaires et traitements		650 748		32,84		705 793		33,70		-55 045		-7,79	
Cotisations sociales		285 045		14,38		300 032		14,32		-14 987		-4,99	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		58 126		2,93		63 044		3,01		-4 918		-7,79	
Dotations aux provisions		2 199		0,11		2 180		0,10		19		0,87	
Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles													
Reports en fonds dédiés													
Autres charges		64 321		3,25		54 146		2,59		10 175		18,79	
Total des charges d'exploitation (II)		2 001 204		100,98		2 117 054		101,08		-115 850			
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-55 256		-2,78		-59 523		-2,83		4 267		7,17	
PRODUITS FINANCIERS:													
De participation													
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé													
Autres intérêts et produits assimilés		1 369		0,07		1 649		0,08		-280		-16,97	
Reprises sur dépréciations et provisions													
Différences positives de change													
Produits des immobilisations financières cédées													
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie													
Total des produits financiers (III)		1 369		0,07		1 649		0,08		-280		-16,97	
CHARGES FINANCIERES:													
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions													
Intérêts et charges assimilées		7 367		0,37		4 161		0,20		3 206		77,05	
Différences négatives de change													
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées													

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie						
Total des charges financières (IV)	7 367	0,37	4 161	0,20	3 206	77,05
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-5 998	-0,29	-2 512	-0,11	-3 486	-139,76
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)	-61 254	-3,08	-62 036	-2,95	782	1,26
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Total des produits exceptionnels (V)	34 465	1,74	35 296	1,69	-831	-2,34
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Total des charges exceptionnelles (VI)	9 899	0,50	5 289	0,25	4 610	87,16
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	24 566	1,24	30 007	1,43	-5 441	-18,12
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I + III + V)	1 981 782	100,00	2 094 477	100,00	-112 695	-5,37
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 018 470	101,85	2 126 505	101,53	-108 035	-5,07
EXCEDENT OU DEFICIT	-36 689	-1,84	-32 028	-1,62	-4 661	-14,54
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature						
Bénévolat						
TOTAL						
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens						
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Annexes Associations ANC2022 06

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 689 493,99 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 36 688,57 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 1/06/2026 par les dirigeants.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre (sous réserve des points évoqués au paragraphe suivant),
- indépendance des exercices,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Changement de méthode comptable — Application du règlement ANC n° 2022-06

Conformément au règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général, et par coordination au règlement ANC n° 2023-03 adaptant le règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, l'association applique, pour l'exercice clos le 31/12/2025, les nouvelles dispositions de modernisation des états financiers, applicables de plein droit aux exercices ouverts à compter du 1/01/2025.

Conformément à l'article 122-1 du plan comptable général, l'application de ce nouveau règlement constitue un changement de méthode comptable résultant d'un changement de réglementation, qui s'impose à l'association sans qu'il soit besoin d'en justifier l'opportunité.

Ce changement se traduit notamment par :

une nouvelle définition du résultat exceptionnel, désormais limité aux événements à la fois majeurs et inhabituels :
- il a néanmoins été maintenu en résultat exceptionnel la quote-part de subventions d'investissement virée au résultat pour 34 464.96 €.

- par contre les gains sur impayés fournisseurs pour 2 056.81 €, les gains sur billetterie pour 3 401.40 €, les dettes sociales prescrites pour 2 014.65 € et les régularisations de charges sociales pour 1 512 € ont été pris en compte dans le résultat courant.

la suppression du compte 791 « Transferts de charges d'exploitation » et le reclassement des montants concernés en produits d'exploitation, pour un montant de 659.61 € (indemnités journalières de sécurité sociale)

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Comme cela a déjà été évoqué au cours de l'exercice comptable précédent, une grande incertitude est apparue dans l'interprétation des textes et de la doctrine administrative en ce qui concerne la taxe sur les salaires et la TVA due sur les subventions.

Les consultations que nous avons prises tant auprès de fiscalistes, de syndicats professionnels que d'associations du monde culturel, nous ont conduits à relever une grande diversité d'interprétation et d'application des règles fiscales. Fort des conclusions d'un cabinet spécialisé dans ce domaine que nous avons consulté, il a été décidé de continuer à retenir le paiement de la TVA sur la totalité des subventions reçues en conséquence de récupérer celle payée et en corolaire de nous considérer hors champs d'application de la taxe sur les salaires.

Nous continuons à suivre avec attention les instructions qui pourraient être données.

Il convient néanmoins de souligner que le contrôle fiscal dont nous avons fait l'objet en 2011 n'a pas remis en cause notre interprétation.

Contribution Volontaire

La mise à disposition à titre gratuit de la salle de spectacle et des locaux administratifs du 62 Rue des Jacobins à Amiens par le Conseil Régional Hauts-de-France, peut être évalué à 150 000 €/an

Autres

L'association Comédie de Picardie, à pour mission le développement de la création théâtrale en région, en accompagnant de nombreuses compagnies originaires des Hauts-de-France et en jouant sur l'ensemble du territoire.

Elle propose des représentations théâtrale en accueillant des compagnies exerieures ou des co-production.

Elle dispose en outre d'une salle de théâtre située à Amiens et dotée de matériel technique son et lumière permettant de présenter des spectacles en autonomie. Elle organise également des représentation en région.

La salle de spectacle sise 62 Rue des Jacobins à Amiens est mise à disposition par le Conseil Régional Hauts-de-France, dispose d'un lieu de convivialité et d'un bar offrant une restauration légère et des rencontres avec les artistes.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Il convient de noter que le total des sommes versées et capitalisées sur le compte « Extension Fin de Carrière » du Crédit Agricole ou provisionnées dans les comptes de l'association s'élèvent à 55 729.21 € au 31/12/025.

Annexes Associations ANC2022 06 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	15 245			15 245
Immobilisations corporelles	1 196 185	9 753	19 455	1 186 483
Immobilisations financières	1 260			1 260
TOTAL	1 212 690	9 753	19 455	1 202 987

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements	145 510	802		146 312
Installations techniques, matériel, outillages industriels	693 998	45 709	7 270	732 438
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	56 659			56 659
Matériel de bureau et informatique	193 932	11 629	12 186	193 375
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	1 090 099	58 140	19 456	1 128 784
TOTAL GENERAL (I+II)	1 090 099	58 140	19 456	1 128 784

Etats des stocks

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Marchandises	2 823	306		3 129
Matières premières				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Autres approvisionnements				
Production en cours				
Travaux en cours				
Autres produits en cours				
TOTAL	2 823	306		3 129

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 260		1 260
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	21 151	21 151	
Autres créances	312 035	312 035	
Charges constatées d'avance	91 378	91 378	
TOTAL	425 823	424 563	1 260

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	292 731
TOTAL	292 731

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

Nature des dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en-cours	2 427			2 427
Comptes de tiers				
Comptes financiers				
TOTAL	2 427			2 427

Annexes Associations ANC2022 06 (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Subventions d'investissement****Subventions**

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	A la clôture
CONSEIL REGIONAL HDF 2015 CONSEIL REGIONAL HDF 2024		346 911 15 000			346 911 15 000
TOTAL		361 911			361 911

Reprises

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	A l'ouverture	Quote-part virée au résultat de l'exercice	Reprise de l'exercice	A la clôture
CONSEIL REGIONAL HDF 2015 CONSEIL REGIONAL HDF 2024		313 946 433		32 965 1 500	346 911 1 933
TOTAL		314 379		34 465	348 844

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit	320 893	320 893		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	114 285	114 285		
Dettes fiscales et sociales	144 660	144 660		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 745	1 745		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	581 584	581 584		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	46 834
Dettes fiscales et sociales	20 975
Autres dettes	1 745
TOTAL	69 554

Annexes Associations ANC2022 06 (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

	Net
Produits exceptionnels	34 465
Sur opérations de gestion	
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
Charges exceptionnelles	9 899
Sur opérations de gestion	9 885
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	14
Charges sur exercices antérieurs	
Résultat exceptionnel	24 566

COMEDIE DE PICARDIE

Association Loi 1901

Siège social : 62 rue des Jacobins
80000 AMIENS

SIRET : 348 572 223 00025
APE : 90.01Z

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION
DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY
Tél. 03 22 53 45 00
E-mail : vdb@vdbassociates.fr
web : vdbassociates.fr
Capital social de 250.000 €
R.C.S. Amiens B 581 720 729
N° TVA : FR 85581720729

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

⇒ **Absence de nouvelles conventions au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à DURY, le 24 juin 2026

VDB ET ASSOCIES
COMMISSAIRE AUX COMPTES
représenté par :
François GARNIER



COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
		Total	%	Total	%	Variation			%
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Cotisations									
Ventes de biens et services									
- Ventes de biens									
70723511000 REGETTE BAR 20%		9 002,59	0,45	11 223,49	0,54	-2 221		-19,78	
- dont ventes de dons en nature		9 002,59	0,45	11 223,49	0,54	-2 221		-19,78	
- Ventes de prestations de services									
70610010000 RECETTES BILLET 2.10%		302 489,60	15,26	372 408,08	17,78	-69 919		-18,75	
70612010000 RECETTES BILLET 5.5%		235 273,79	11,87	306 014,94	14,51	-70 741		-23,11	
70630003000 CO-REALISATION 2.10%				8 557,82	0,41	-8 557		-100,00	
70631002000 CO-REALISATION 2.10%				133,20	0,01	-133		-100,00	
70631015000 CO-REALISATION 2.10%				807,05	0,04	-807		-100,00	
70631019000 CO-REALISATION 2.10%		558,28	0,03			558		N/S	
70631021000 CO-REALISATION 2.10%		587,66	0,03			587		N/S	
70631023000 CO-REALISATION 2.10%				88,15	0,00	-88		-100,00	
70631025000 CO-REALISATION 2.10%		347,70	0,02			347		N/S	
70631028000 CO-REALISATION 2.1%				593,54	0,03	-593		-100,00	
70631030000 CO-REALISATION 2.10%		107,74	0,01			107		N/S	
70631038000 CO-REALISATION 2.10%		489,72	0,02			489		N/S	
70655002000 VENTE DE SPECTACLE 5.50%				323,22	0,02	-323		-100,00	
70655009000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%		1 137,44	0,05	1 137,44	0,05	-1 137		-100,00	
70655015000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%		10 236,97	0,52	3 601,89	0,17	-2 464		-68,42	
70655019000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%				1 421,80	0,07	-1 421		-100,00	
70655021000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%		6 824,64	0,34	8 909,95	0,43	-2 085		-23,39	
70655023000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%		9 289,09	0,47			9 289		N/S	
70655025000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%				3 412,32	0,16	-3 412		-100,00	
70655028000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%		4 502,38	0,23	7 772,51	0,37	-3 270		-42,05	
70655030000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%		3 412,32	0,17			3 412		N/S	
70655035000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%				473,93	0,02	-473		-100,00	
70655036000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%				947,86	0,05	-947		-100,00	
70655038000 VENTE DE SPECTACLE 5.5%				5 497,63	0,26	-5 497		-100,00	
70820001000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %		8 631,85	0,44	3 111,67	0,15	5 520		177,43	
70820017000 PROD. ACT. ANNEXES 20%		13 759,81	0,69	10 370,68	0,50	3 389		32,88	
70820027000 DROITS DE SUITE EXO TVA		400,00	0,02	750,00	0,04	-350		-48,66	
70820041000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %		750,00	0,04			750		N/S	
70820042000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %		1 333,34	0,07			1 333		N/S	
70820048000 PROD. ACT. ANNEXES 20 %				2 083,33	0,10	-2 083		-100,00	
70822001000 PRODUIT ANNEXE EXO TVA		840,00	0,04			840		N/S	
70830001000 DROIT DE SUITE TVA 5,5%		56,87	0,00			56		N/S	
70830038000 PROD. ACT. ANNEXES 5,5%		100,00	0,01			100		N/S	
70830039000 DROIT DE SUITE		350,00	0,02	1 800,00	0,09	-1 450		-80,65	
70831001000 PRODUIT EXO TVA		3 000,00	0,15	1 504,23	0,07	1 496		99,47	
70832001000 DROITS DE SUITE EXO TVA				450,00	0,02	-450		-100,00	
70833001000 DROITS DE SUITE 2.10%		300,00	0,02	350,00	0,02	-50		-14,28	
70833019000 DROIT DE SUITE TVA 2.10%		100,00	0,01			100		N/S	
70833029000 DROIT DE SUITE 2.10%		100,00	0,01			100		N/S	
70860001000 PRODUITS ANNEXES 5.5%				2 294,92	0,11	-2 294		-100,00	
- dont parrainages		2 091,10	0,11	1 945,16	0,09	146		7,51	
70630003000 CO-REALISATION 2.10%				133,20	0,01	-133		-100,00	
70631002000 CO-REALISATION 2.10%				807,05	0,04	-807		-100,00	
70631015000 CO-REALISATION 2.10%		558,28	0,03			558		N/S	
70631019000 CO-REALISATION 2.10%		587,66	0,03			587		N/S	
70631021000 CO-REALISATION 2.10%				88,15	0,00	-88		-100,00	
70631023000 CO-REALISATION 2.10%		347,70	0,02			347		N/S	
70631025000 CO-REALISATION 2.10%				593,54	0,03	-593		-100,00	
70631028000 CO-REALISATION 2.1%		107,74	0,01			107		N/S	
70631030000 CO-REALISATION 2.10%		489,72	0,02			489		N/S	
70631038000 CO-REALISATION 2.10%				323,22	0,02	-323		-100,00	
Produits de tiers financeurs									
- Concours publics et subventions d'exploitation									
		1 625 899,62	82,04	1 667 128,92	79,60	-41 229		-2,45	
74110001000 R. HDF SUBV FONCT. 2.1%		1 212 773,87	61,20	1 207 991,19	57,60	4 782		0,40	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
74111001000 R. HDF SUBV FONCT. 5.5%	214 754,00	243 244,00	-28 490	-11,70
74112001000 R. HDF SUBV. FONCT. 20 %	8 202,00	11 724,00	-3 522	-30,03
74120001000 M. CULTURE SUBV. 2.1%	127 326,15	127 326,15	0,00	0,00
74120046000 M.CULTURE SUBV.LYCEE DELAMBRE		1 250,00	-1 250	-100,00
74120047000 M.CULTURE SUBV.MASTER CLASS		4 166,67	-4 166	-100,00
74120048000 M.CULTURE SUBV LYCEE DE L'AUTHIES DOULL		1 250,00	-1 250	-100,00
74120049000 M.CULTURE SUBV PRISON	1 616,67	1 616,67	0,00	0,00
74126001000 M. CULTURE SUBV. 20 %	3 708,75		3 708	N/S
74150001000 DEPARTEMENT DE LA SOMME 2.1%	37 929,54	48 971,60	-11 042	-22,54
74160001000 AMIENS METROPOLE	19 588,64	19 588,64	0,00	0,00
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable				
- Ressources liées à la générosité du public				
- Dons manuels				
- Mécénats				
- Legs, donations et assurances-vie				
- Contributions financières				
Reprises sur amortiss., dépréciat.et provisions		4 792,50	-4 792	-100,00
79100001000 AUTRES PRODUITS C.P.A.M		4 792,50	-4 792	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	8 556,05	1 978,14	6 578	332,56
75820000000 AUTRES PRODUITS DE L'EXERCICE	2 674,26		2 674	N/S
75821000000 AUTRES PRODUITS DE L'EXERCICE 2.10	2 056,81		2 056	N/S
75824020000 RECETTE VENTE DE LIVRES 5.5%	202,84	472,98	-270	-57,19
75890001000 PROFIT / FACTURES	3 622,14	1 505,16	2 117	140,66
Total des produits d'exploitation (I)	1 945 947,86	2 057 531,13	-111 584	-5,41
CHARGES D'EXPLOITATION:				
Achats de marchandises	14 453,79	15 901,35	-1 448	-9,10
60700011000 ACHATS BAR	13 896,68	15 286,78	-1 390	-9,08
60700020000 ACHATS LIVRES	557,11	614,57	-57	-9,27
Variations stocks	-305,84	95,33	-400	-421,04
60370001000 VARIATION DE STOCK	-305,84	95,33	-400	-421,04
Autres achats et charges externes	912 951,32	860 432,32	47 481	4,93
60430002000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%		10 279,16	-10 279	-100,00
60430003000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%		4 470,30	-4 470	-100,00
60430005000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%		12 348,00	-12 348	-100,00
60430009000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%	3 500,00	7 096,18	-3 596	-50,67
60430010000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%	313 798,43	359 274,82	-45 476	-12,65
60430019000 ACHAT DE SPECTACLE 5.5%	8 000,00		8 000	N/S
60430023000 ACHAT DE SPECTACLE 5.5%	54,30		54	N/S
60430025000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%		166,44	-166	-100,00
60430028000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%	6 000,00	14 135,10	-8 135	-57,54
60430030000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%	11 183,50		11 183	N/S
60430035000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%		1 000,00	-1 000	-100,00
60430037000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%	1 444,45	1 555,55	-111	-7,13
60430038000 ACHAT DE SPECTACLES 5.5%		20 151,77	-20 151	-100,00
60431010000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA	59 298,64	26 258,20	33 040	125,83
60431015000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA	30 771,07		30 771	N/S
60431021000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA	11 673,60	15 200,70	-3 527	-23,19
60431023000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA	23 716,00		23 716	N/S
60431025000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA		15 173,09	-15 173	-100,00
60431028000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA	12 000,00		12 000	N/S
60431036000 ACHAT DE SPECTACLES EXO TVA		10 010,98	-10 010	-100,00
60440002000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		6 315,79	-6 315	-100,00
60440003000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		17 500,00	-17 500	-100,00
60440005000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	464,75	7 436,07	-6 972	-93,75
60440006000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	14 527,00		14 527	N/S
60440008000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		29 500,00	-29 500	-100,00
60440010000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	64 676,39	49 948,81	14 728	29,49
60440014000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		3 144,37	-3 144	-100,00
60440019000 ACHAT EN CO PRODUCTION	8 928,57	7 142,86	1 786	25,01

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
60440022000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		271,13	0,01	-271
60440026000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		2 843,60	0,11	-2 843
60440027000 ACHAT EN CO-PRODUCTION		4 285,71	0,20	3 972
60440029000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	✓ 8 257,15			9 798
60440031000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	✓ 9 798,88			N/S
60440033000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	✓ 3 111,11			3 111
60440034000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	✓ 2 023,81			2 023
60440036000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	✓ 553,09	1 580,24	0,08	-1 027
60440038000 ACHAT EN CO-PRODUCTION	✓ 7 009,61			-64,59
60440039000 ACHAT EN CO-PRODUCTION 5.50%	✓ 3 048,78	6 951,22	0,33	-3 903
60441010000 ACHAT EN CO-PRODUCTION EXO TVA	✓ 15 151,52	4 040,40	0,19	11 111
60441015000 ACHAT EN CO-PRODUCTION EXO TVA	✓ 2 142,86	5 875,00	0,28	-5 875
60441018000 ACHAT EN COPRODUCTION	✓ 535,71			-100,00
60445010000 ACHAT EN CO-REALISATION				2 142
60460001000 ACHAT DE PLACES EXO TVA		6 686,60	0,32	535
60461001000 ACHAT PLACE TVA 5.5%	✓ 844,00	982,50	0,05	-6 686
60465001000 ACHAT PLACE SPECTACLE TVA 2.10		1 546,92	0,07	-138
60610001000 EAU GAZ ELECTRICITE	✓ 1 346,72			-1 546
60630001000 ACHAT PETITS EQUIPEMENTS	✓ 37 642,48	38 761,25	1,85	1 346
60632001000 ACHAT PRODUITS D'ENTRETIEN	✓ 3 483,63	5 508,85	0,26	-1 119
60640001000 ACHAT FOURNIT. ADMINISTRATIVES	✓ 1 196,54	876,29	0,04	-2 023
60650001000 DECORS MEUBLES ET ACCESSOIRES	✓ 2 066,14	2 482,21	0,12	36,73
60650037000 DECORS MEUBLES ET ACCESSOIRES		37,50	0,00	-416
60660031000 COSTUMES	✓ 816,58	664,01	0,03	16,75
60665037000 FRAIS DE MAQUILLAGE	✓ 13,25			-37
60670001000 FOURNITURES ET FRAIS DE	✓ 30,09	32,41	0,00	-7,22
60670036000 FRAIS DE REGIE	✓ 507,84	543,84	0,03	13
60670037000 FRAIS DE REGIE		20,99	0,00	-0,24
60690001000 CARBURANT	✓ 27,44	29,55	0,00	-6,62
61100001000 SOUS TRAITANCE GENERALE	✓ 4 152,07	3 839,26	0,10	-20
61100025000 SOUS TRAITANCE GENERALE	✓ 19 012,48	4 757,83	0,23	-6,89
61100047000 SOUS TRAITANCE GENERALE		2 160,00	0,10	313
61100049000 SOUS TRAITANCE GENERALE	✓ 1 940,00	4 166,67	0,20	14 255
61120001000 SOUS TRAITANCE PRESSING	✓ 508,79	1 940,00	0,09	-2 160
61321001000 LOCATION ATELIER	✓ 11 333,83	11 852,41	0,57	-4 166
61322001000 LOCATION MATERIEL SCENIQUE	✓ 9 689,65	11 852,41	0,57	0,00
61350001000 LOCATION MOBILIERES	✓ 1 293,16	202,32	0,01	488
61350015000 LOCATION VEHICULES	✓ 1 520,69			-61
61351001000 LOCATION PIANO	✓ 800,00	1 640,00	0,08	-0,53
61352001000 LOCATION VEHICULES		1 491,00	0,07	-18,24
61352009000 LOCATION VEHICULES		445,40	0,02	1 091
61352025000 LOCATION VEHICULES		829,16	0,04	540,10
61352028000 LOCATION VEHICULES	✓ 850,23	351,33	0,02	N/S
61352031000 LOCATION VEHICULES	✓ 85,45	92,03	0,00	-840
61352038000 LOCATION VEHICULES		513,53	0,32	-51,21
61400001000 CHARGES LOCATIVES COPROPRIETE	✓ 1 599,51	1 678,50	0,08	-1 491
61540001000 ENT. ET REPAR. VEHICULES	✓ 2 139,63	44 217,94	2,11	-100,00
61560001000 MAINTENANCE	✓ 42 774,24	17 097,03	0,82	-445
61600001000 PRIMES D'ASSURANCES	✓ 18 120,80	5 277,81	0,25	-100,00
61800001000 STAGE DE FORMATION	✓ 930,00	3 739,85	0,18	829
61810001000 DOCUMENTATION GENERALE	✓ 3 446,77	1 006,22	0,05	-351
62220001000 FRAIS DE COMMISSION	✓ 1 022,15	11 068,42	0,53	850
62260001000 HONORAIRES	✓ 12 681,77			-7
62270000000 FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	✓ 1 273,77			-513
62300001000 PUBLICITE POURBOIRES	✓ 2 101,76	2 094,12	0,10	1 599
62310001000 ANNONCES ET INSCRIPTIONS	✓ 13 224,00	17 616,00	0,34	461
62360001000 CATALOGUES ET IMPRIMES	✓ 31 338,72	36 866,47	1,76	27,47
62360003000 CATALOGUES ET IMPRIMES		202,00	0,01	-3,25
62360028000 CATALOGUES ET IMPRIMES	✓ 360,00	133,00	0,01	1 023
62360037000 CATALOGUES ET IMPRIMES	✓ 173,33	186,67	0,01	5,98
62360038000 CATALOGUES ET IMPRIMES		372,00	0,02	-82,37
62560001000 FRAIS DE DEPLACEMENT	✓ 19 033,55	21 739,82	1,04	-7,03
62560002000 FRAIS DE DEPLACEMENT		634,20	0,03	16
				14,57
				N/S
				7
				0,33
				24,92
				-14,98
				-100,00
				170,68
				-6,96
				100,00
				-12,44
				-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
62560003000 FRAIS DE DEPLACEMENT			840,85	0,04	-840 -100,00
62560004000 FRAIS DE DEPLACEMENT			275,31	0,01	-275 -100,00
62560009000 FRAIS DE DEPLACEMENT			1 550,73	0,07	-1 550 -100,00
62560015000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 2 822,50	0,14			2 822 N/S
62560017000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 1 694,22	0,09	1 272,00	0,05	422 33,18
62560019000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 350,44	0,02			350 N/S
62560021000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 20,70	0,00			20 N/S
62560023000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 549,80	0,03			549 N/S
62560025000 FRAIS DE DEPLACEMENT			579,60	0,03	-579 -100,00
62560026000 FRAIS DE DEPLACEMENT			269,10	0,01	-269 -100,00
62560028000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 1 534,95	0,08	2 807,71	0,13	-1 273 -45,34
62560030000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 1 042,76	0,05			1 042 N/S
62560031000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 921,66	0,05			921 N/S
62560035000 FRAIS DE DEPLACEMENT			60,60	0,00	-60 -100,00
62560036000 FRAIS DE DEPLACEMENT			543,47	0,03	-543 -100,00
62560037000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 142,04	0,01	152,96	0,01	-10 -6,57
62560038000 FRAIS DE DEPLACEMENT			1 791,90	0,09	-1 791 -100,00
62560041000 FRAIS DE DEPLACEMENT	X 192,80	0,01	93,40	0,00	99 106,45
62560048000 FRAIS DE DEPLACEMENT			82,10	0,00	-82 -100,00
62570001000 FRAIS DE RECEPTIONS	X 6 655,13	0,34	9 576,83	0,46	-2 921 -30,49
62610001000 FRAIS POSTAUX	X 13 721,24	0,69	15 354,84	0,73	-1 633 -10,63
62620001000 FRAIS DE TELEPHONE	X 9 077,09	0,46	9 363,39	0,45	-286 -3,04
62700001000 FRAIS BANCAIRES	X 3 375,73	0,17	4 065,05	0,19	-690 -16,96
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	X 13 667,19	0,69	15 429,60	0,74	-1 762 -11,41
63120001000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	3 822,27	0,19	4 715,87	0,23	-893 -18,93
63120002000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			3,69	0,00	-3 -100,00
63120003000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			1,89	0,00	-1 -100,00
63120004000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			1,08	0,00	-1 -100,00
63120009000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			13,01	0,00	-13 -100,00
63120015000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	14,04	0,00			14 N/S
63120017000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	9,74	0,00	7,56	0,00	2 26,57
63120018000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	5,14	0,00			5 N/S
63120019000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	0,63	0,00	4,07	0,00	-4 -100,00
63120023000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	4,50	0,00			4 N/S
63120025000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			3,84	0,00	-3 -100,00
63120026000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			2,71	0,00	-2 -100,00
63120028000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	10,79	0,00	11,07	0,00	-1 -9,08
63120030000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	5,32	0,00			5 N/S
63120031000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	1,93	0,00			1 N/S
63120035000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			0,27	0,00	
63120036000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			11,35	0,00	11 -100,00
63120037000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	2,32	0,00	2,50	0,00	0,00
63120038000 COT. TAXE APPRENTISSAGE			6,19	0,00	-6 -100,00
63120041000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	1,51	0,00	1,21	0,00	0,00
63120042000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	1,55	0,00			1 N/S
63120046000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	1,33	0,00	2,02	0,00	1 -49,99
63120048000 COT. TAXE APPRENTISSAGE	0,14	0,00	33,60	0,00	-33 -100,00
63130001000 COT. AFDAS	9 733,60	0,49	10 526,23	0,59	-793 -7,52
63130002000 COT. AFDAS			4,47	0,00	-4 -100,00
63130003000 COT. AFDAS			2,31	0,00	-2 -100,00
63130004000 COT. AFDAS			0,92	0,00	
63130009000 COT. AFDAS			11,98	0,00	-11 -100,00
63130015000 COT. AFDAS	12,13	0,00			12 N/S
63130017000 COT. AFDAS	8,40	0,00	6,48	0,00	2 33,33
63130018000 COT. AFDAS	4,44	0,00			4 N/S
63130019000 COT. AFDAS	0,51	0,00	3,89	0,00	-3 -100,00
63130023000 COT. AFDAS	3,88	0,00			3 N/S
63130025000 COT. AFDAS			4,66	0,00	-4 -100,00
63130026000 COT. AFDAS			3,29	0,00	-3 -100,00
63130028000 COT. AFDAS	9,33	0,00	13,40	0,00	-4 -30,76
63130030000 COT. AFDAS	1,60	0,00			1 N/S
63130031000 COT. AFDAS	1,68	0,00			1 N/S
63130035000 COT. AFDAS			0,32	0,00	

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue 12 mois	%
63130036000 COT. AFDAS		13,03	0,00	13
63130037000 COT. AFDAS	2,79	3,01	0,00	-1
63130038000 COT. AFDAS		7,51	0,00	-7
63130041000 COT. AFDAS	1,29	1,04	0,00	0,00
63130042000 COT. AFDAS	2,04			2
63130046000 COT. AFDAS	1,14	1,73	0,00	N/S
63130048000 COT. AFDAS	0,12	3,40	0,00	0,00
Salaires et traitements	650 747,61	705 793,37	-55 046	-100,00
64110001000 SALAIRES PERS. PERMANENT	479 495,66	479 944,75	-449	-7,79
64115001000 RBT C.P.A.M PERS. PERM.	1 651,26	5 750,61	-4 099	-6,08
64120001000 SAL. INTERMIT. ACCUEIL	24 824,23	42 136,43	-17 312	-71,28
64121001000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	98 148,42	106 857,14	-8 709	-8,14
64121002000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		3 260,00	-3 260	-100,00
64121003000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		1 920,00	-1 920	-100,00
64121005000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		800,00	-800	-100,00
64121008000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		800,00	-800	-100,00
64121009000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		9 643,58	-9 643	-100,00
64121015000 SALAIRES PERS. TECHNIQUE	10 100,00		10 100	N/S
64121016000 SALAIRES PERS. TECHNIQUE	3 600,00		3 600	N/S
64121019000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	450,00	4 320,00	-3 870	-89,57
64121023000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	3 230,00		3 230	N/S
64121025000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		3 766,30	-3 766	-100,00
64121026000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		2 740,00	-2 740	-100,00
64121028000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	7 770,00	11 180,00	-3 410	-30,49
64121030000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	3 830,00		3 830	N/S
64121031000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	1 392,00		1 392	N/S
64121035000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		270,00	-270	-100,00
64121036000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		6 283,46	-6 283	-100,00
64121037000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE	2 001,04	2 154,96	-153	-7,09
64121038000 SAL. INTERMIT. TECHNIQUE		6 250,00	-6 250	-100,00
64123004000 SAL. INTERMIT. ARTISTES		3 780,69	-3 780	-100,00
64123017000 SAL. INTERMIT. ARTISTES	7 008,00	5 400,00	1 608	29,78
64123041000 SAL. INTERMIT. ARTISTES	1 056,00	864,00	192	22,22
64123042000 SAL. INTERMIT. ARTISTES	814,08		814	N/S
64123046000 SAL. INTERMIT. ARTISTES	960,00	1 440,00	-480	-33,32
64123048000 SAL. INTERMIT. ARTISTES	96,00	2 832,00	-2 736	-96,60
64126001000 INDEMNITES REPAS	2 701,00	3 175,50	-474	-14,92
64140001000 INDEMNITES DE STAGE	130,00		130	N/S
64143001000 REMBOURSEMENT SUR JUSTIFICATIF	454,00	328,00	126	38,41
64160001000 PRIMES ET HEURES COMPLEMENTAIRES		1 250,00	-1 250	-100,00
64170001000 CONGES PAYES	1 035,92	-1 354,05	2 389	175,44
Cotisations sociales	285 044,52	300 032,21	-14 988	-4,99
64510001000 COT. URSSAF	158 618,94	159 496,40	-878	-0,54
64510002000 COT. URSSAF		971,27	-971	-100,00
64510003000 COT. URSSAF		496,12	-496	-100,00
64510004000 COT. URSSAF		180,28	-180	-100,00
64510009000 COT. URSSAF		2 737,03	2 737	-100,00
64510015000 COT. URSSAF	2 649,07		2 649	N/S
64510017000 COT. URSSAF	2 467,82	1 478,52	989	66,91
64510018000 COT. URSSAF	1 006,30		1 006	N/S
64510019000 COT. URSSAF	113,12	1 016,59	-903	-88,87
64510023000 COT. URSSAF	886,96		886	N/S
64510025000 COT. URSSAF		1 036,55	-1 036	-100,00
64510026000 COT. URSSAF		814,17	-814	-100,00
64510028000 COT. URSSAF	2 135,04	3 013,36	-878	-29,13
64510030000 COT. URSSAF	1 050,55		1 050	N/S
64510031000 COT. URSSAF	191,53		191	N/S
64510035000 COT. URSSAF		72,12	-72	-100,00
64510036000 COT. URSSAF		2 963,56	-2 963	-100,00
64510037000 COT. URSSAF	482,76	519,89	-37	-7,12
64510038000 COT. URSSAF		1 616,32	-1 616	-100,00
64510041000 COT. URSSAF	371,86	236,74	135	57,20
64510042000 COT. URSSAF	412,75		412	N/S
64510046000 COT. URSSAF	337,79	135,97	202	149,63

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
64510048000 COT. URSSAF	33,85	679,34	-646	-95,13
64530001000 COT. AUDIENS	66 027,33	60 952,06	5 075	8,33
64530002000 COT. AUDIENS		840,76	-840	-100,00
64530003000 COT. AUDIENS		118,02	-118	-100,00
64530004000 COT. AUDIENS		257,90	-257	-100,00
64530009000 COT. AUDIENS		2 440,25	-2 440	-100,00
64530015000 COT. AUDIENS	2 403,16		2 403	N/S
64530017000 COT. AUDIENS	1 670,10	1 611,90	59	3,56
64530018000 COT. AUDIENS	886,56		886	N/S
64530019000 COT. AUDIENS	103,18	749,38	-646	-86,24
64530023000 COT. AUDIENS	791,58		791	N/S
64530025000 COT. AUDIENS		870,70	-870	-100,00
64530026000 COT. AUDIENS		619,69	-619	-100,00
64530028000 COT. AUDIENS	1 870,96	2 483,99	-613	-24,58
64530030000 COT. AUDIENS	923,43		923	N/S
64530031000 COT. AUDIENS	284,79		284	N/S
64530035000 COT. AUDIENS		58,78	-58	-100,00
64530036000 COT. AUDIENS		2 518,08	-2 518	-100,00
64530037000 COT. AUDIENS	481,09	518,09	-37	-7,13
64530038000 COT. AUDIENS		1 388,59	-1 388	-100,00
64530041000 COT. AUDIENS	253,26	257,90	-4	-1,55
64530042000 COT. AUDIENS	155,38		155	N/S
64530046000 COT. AUDIENS	229,50	274,83	-45	-16,41
64530048000 COT. AUDIENS	22,53	695,13	-673	-96,82
64541001000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	8 227,72	8 597,73	-370	-4,29
64541002000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		362,82	-362	-100,00
64541003000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		187,20	-187	-100,00
64541004000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		74,88	-74	-100,00
64541009000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		918,22	-918	-100,00
64541015000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	987,41		987	N/S
64541017000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	684,60	529,20	155	29,30
64541018000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	358,61		358	N/S
64541019000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	42,14	317,52	-275	-66,74
64541023000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	316,55		316	N/S
64541025000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		378,30	-378	-100,00
64541026000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		268,30	-268	-100,00
64541028000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	758,63	1 090,07	-332	-30,45
64541030000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	375,35		375	N/S
64541031000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	103,68		103	N/S
64541035000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		26,33	-26	-100,00
64541036000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		1 081,06	-1 081	-100,00
64541037000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	205,78	221,60	-16	-7,23
64541038000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		596,27	-596	-100,00
64541041000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT		84,67	-84	-100,00
64541042000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	79,59		79	N/S
64541046000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	94,00	93,29	1	1,08
64541048000 COT. POLE EMPLOI INTERMITTENT	9,36	263,54	-254	-96,57
64570001000 CH. SOC. PRIMES ET HR COMPLT		562,50	-562	-100,00
64580001000 COT. SUR CONGES PAYES	1 070,70	1 101,77	-2 171	-197,18
64711001000 COT. FNAS	1 873,41	5 584,20	-3 711	-66,45
64711002000 COT. FNAS		53,96	-53	-100,00
64711003000 COT. FNAS		27,84	-27	-100,00
64711004000 COT. FNAS		11,14	-11	-100,00
64711009000 COT. FNAS		144,75	-144	-100,00
64711017000 COT. FNAS		78,30	-78	-100,00
64711019000 COT. FNAS		46,98	-46	-100,00
64711025000 COT. FNAS		56,26	-56	-100,00
64711026000 COT. FNAS		39,74	-39	-100,00
64711028000 COT. FNAS		162,13	-162	-100,00
64711035000 COT. FNAS		3,92	-3	-100,00
64711036000 COT. FNAS		161,74	-161	-100,00
64711037000 COT. FNAS	34,04	36,65	-2	-5,55
64711038000 COT. FNAS		90,63	-90	-100,00
64711041000 COT. FNAS		12,53	-12	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
64711046000 COT. FNAS		20,88	0,00	-20
64711048000 COT. FNAS		41,06	0,00	-41
64711501000 COT. C.E.C	3 940,22	3 894,00	0,19	46
64711502000 COT. C.E.C		3,69	0,00	-3
64711503000 COT. C.E.C		1,89	0,00	-1
64711504000 COT. C.E.C		1,08	0,00	-1
64711509000 COT. C.E.C		13,44	0,00	-13
64711515000 COT. C.E.C	14,14			14
64711517000 COT. C.E.C	9,81	7,56	0,00	2
64711518000 COT. C.E.C	5,18			5
64711519000 COT. C.E.C	0,63	4,50	0,00	-4
64711523000 COT. C.E.C	4,52			4
64711525000 COT. C.E.C		3,84	0,00	-3
64711528000 COT. C.E.C		2,71	0,00	-2
64711528000 COT. C.E.C	10,84	11,07	0,00	-1
64711530000 COT. C.E.C	5,36			5
64711531000 COT. C.E.C	3,21			3
64711535000 COT. C.E.C		0,27	0,00	
64711536000 COT. C.E.C		12,29	0,00	-12
64711537000 COT. C.E.C	2,48	2,67	0,00	
64711538000 COT. C.E.C		8,19	0,00	-6
64711541000 COT. C.E.C	1,48	1,21	0,00	
64711542000 COT. C.E.C	1,63			1
64711546000 COT. C.E.C	1,34	2,02	0,00	-1
64711548000 COT. C.E.C	0,13	33,60	0,00	-33
64712001000 COT. FCAP		1 555,40	0,07	555
64712002000 COT. FCAP		9,30	0,00	-9
64712003000 COT. FCAP		4,80	0,00	-4
64712004000 COT. FCAP		1,92	0,00	-1
64712009000 COT. FCAP		25,40	0,00	-25
64712017000 COT. FCAP		13,50	0,00	-13
64712019000 COT. FCAP		5,83	0,00	-5
64712025000 COT. FCAP		9,70	0,00	-9
64712026000 COT. FCAP		17,15	0,00	-17
64712028000 COT. FCAP		27,97	0,00	-27
64712035000 COT. FCAP		0,68	0,00	
64712036000 COT. FCAP		28,70	0,00	-28
64712037000 COT. FCAP	5,06	5,45	0,00	
64712038000 COT. FCAP		15,63	0,00	-15
64712041000 COT. FCAP		2,16	0,00	-2
64712046000 COT. FCAP		3,60	0,00	-3
64712048000 COT. FCAP		7,08	0,00	7
64750001000 COT. ASMIS	1 455,48	459,36	0,02	996
64751001000 COT. CMB	286,16	283,70	0,01	3
64751002000 COT. CMB		14,30	0,00	-14
64751003000 COT. CMB		7,39	0,00	-7
64751004000 COT. CMB		3,07	0,00	3
64751009000 COT. CMB		38,32	0,00	-38
64751015000 COT. CMB	38,81			38
64751017000 COT. CMB	26,88	21,60	0,00	5
64751018000 COT. CMB	14,20			14
64751019000 COT. CMB	1,73	12,44	0,00	11
64751023000 COT. CMB	12,41			12
64751025000 COT. CMB		14,89	0,00	-14
64751026000 COT. CMB		10,53	0,00	-10
64751028000 COT. CMB	29,84	42,91	0,00	-13
64751030000 COT. CMB	14,71			14
64751031000 COT. CMB	5,34			5
64751035000 COT. CMB		1,03	0,00	-1
64751036000 COT. CMB		41,73	0,00	-41
64751037000 COT. CMB	9,01	9,71	0,00	
64751038000 COT. CMB		24,03	0,00	-24
64751041000 COT. CMB	4,04	3,46	0,00	1
64751042000 COT. CMB	3,14			3

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
64751046000 COT. CMB	3,68	5,76	-2	-39,99
64751048000 COT. CMB	0,37	11,39	-11	-100,00
64800001000 AUTRES CHARGES PERSONNEL	10 392,00	10 430,40	-38	-0,35
64810001000 C.E.T DU PERSONNELS	-75,31	1 188,02	-1 263	-106,30
64840001000 MUTUELLE	6 753,24	6 127,20	626	10,22
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	58 125,99	63 043,74	-4 916	-7,79
68112001000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	58 125,99	63 043,74	-4 916	-7,79
Dotations aux provisions	2 198,59	2 180,43	18	0,83
68150001000 PROVISION IFC	2 198,59	2 180,43	18	0,83
Valeurs comptables des immobilisations incorpor. et corporelles				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	64 320,54	54 146,12	10 174	18,79
65160001000 DROITS D'AUTEURS	39 264,44	41 416,73	-2 152	-5,19
65160002000 DROITS D'AUTEURS		177,40	-177	-100,00
65160003000 DROITS D'AUTEURS		64,49	-64	-100,00
65160009000 DROITS D'AUTEURS	253,90	568,37	-315	-55,45
65160015000 DROITS D'AUTEURS	633,86		633	N/S
65160018000 DROITS D'AUTEURS	78,68		78	N/S
65160019000 DROITS D'AUTEURS	1 207,38	726,00	481	66,25
65160021000 DROITS D'AUTEURS	926,21	913,88	13	1,42
65160023000 DROITS D'AUTEURS	1 404,88		1 404	N/S
65160025000 DROITS D'AUTEURS		520,85	-520	-100,00
65160028000 DROITS D'AUTEURS	1 210,38	225,66	985	437,78
65160030000 DROITS D'AUTEURS	413,90		413	N/S
65160031000 DROITS D'AUTEURS	726,00		726	N/S
65160035000 DROITS D'AUTEURS		41,38	-41	-100,00
65160036000 DROITS D'AUTEURS		145,34	-145	-100,00
65160037000 DROITS D'AUTEURS	232,56	250,44	-18	-7,19
65160038000 DROITS D'AUTEURS	1 694,95	872,22	822	94,27
65400001000 PERTES/CREANCES IRRECOURV	14 761,40	8 222,39	6 539	79,53
65800001000 DIFFERENCES/REGLEMENTS	1 512,00	0,97	1 512	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	2 001 203,71	2 117 054,47	-115 851	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-55 255,85	-59 523,34	4 268	7,17
PRODUITS FINANCIERS:				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 369,03	1 649,08	-280	-16,97
76300001000 PRODUITS FINANCIERS	1 369,03	1 649,08	-280	-16,97
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (III)	1 369,03	1 649,08	-280	16,97
CHARGES FINANCIERES:				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	7 367,32	4 161,24	3 206	77,05
66110001000 INTERETS D'EMPRUNTS ET DETTES	425,20	651,54	-226	-34,71
66160001000 AGIOS BANCAIRES	6 942,12	3 509,70	3 433	97,83
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières (IV)	7 367,32	4 161,24	3 206	77,05
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-5 998,29	-2 512,16	-3 486	138,76
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)	-61 254,14	-62 035,50	781	1,25

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS:					
77100001000 PRODUITS EXCEPTIONNELS			172,00	0,01	-172
77700001000 REPRISE SUR INVESTISSEMENT	34 464,96	1,74	35 124,44	1,68	-660
Total des produits exceptionnels (V)	34 464,96	1,74	35 296,44	1,69	-832
CHARGES EXCEPTIONNELLES:					
67100001000 PERTE EXCEPTIONNELLE			1 509,94	0,07	-1 509
67120001000 PENALITES ET AMENDES	9 885,00	0,50	3 779,11	0,18	6 106
68710000000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPT.	14,39	0,00			14
Total des charges exceptionnelles (VI)	9 899,39	0,50	5 289,05	0,25	4 610
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	24 565,57	1,24	30 007,39	1,43	-5 442
Participation des salariés aux résultats (VII)					
Impôts sur les bénéfices (VIII)					
Total des produits (I + III + V)	1 981 781,85	100,00	2 094 476,65	100,00	-112 695
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 018 470,42	101,89	2 126 504,76	101,50	-108 034
EXCEDENT OU DEFICIT	-36 688,57	-1,84	-32 028,11	-1,52	-4 660
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat					
TOTAL					
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens					
Prestations en nature					
Personnel bénévole					
TOTAL					

