# Rapport du commissaire aux comptes

**Comptes annuels au 31/12/2025**

**Association l'ATELIER**
**21 RUE LIVIO - 67029 STRASBOURG CEDEX**

Oswald Christophe
commissaire aux comptes

# RAPPORT

# DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

# SUR LES COMPTES ANNUELS

# AU 31/12/2025

Aux associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2025, sur le contrôle des comptes annuels de l'Association l'ATELIER, 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

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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## ✓ Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes notamment assuré :

- de la correcte comptabilisation des subventions obtenues
- du respect du principe de séparation des exercices, notamment au niveau des produits d'exploitation

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.

## ✓ Vérification des documents mis à la disposition des membres de l'Assemblée Générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations mis à la disposition des membres de 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 l'organe d'administration.

## ✓ Responsabilités des commissaires 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.823-10-1 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.

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 ;

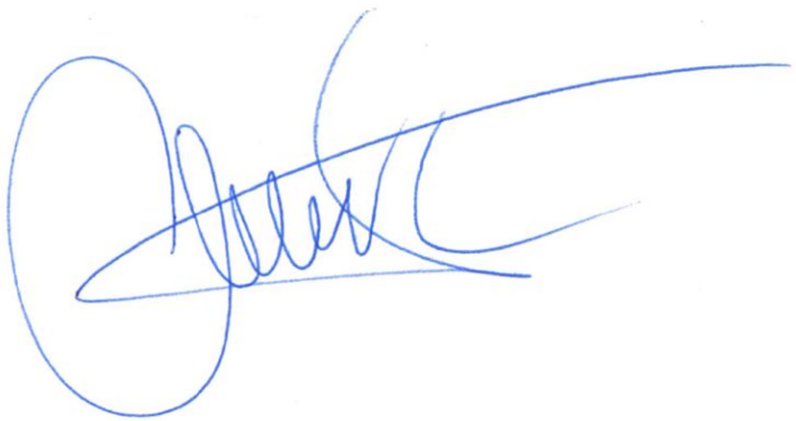
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- 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.

Fait à STRASBOURG, le 12 juin 2026

**Christophe OSWALD**
**Commissaire aux comptes**



# Bilan Actif

| | Règlement ANC 2022-06 | 31/12/2025 Brut | 31/12/2025 Amort. et Dépréc. | 31/12/2025 Net | 31/12/2024 Net |
|---|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISE | **Frais d'établissement (I)** | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | **Frais de développement** | | | | |
| | **Donations temporaires d'usufruit** | | | | |
| | **Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires** | 5 554 | 5 554 | | 682 |
| | **Autres immobilisations incorporelles** | 30 030 | | 30 030 | 30 030 |
| | **Imm. inc. en cours, avances et acomptes** | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | **Terrains** | | | | |
| | **Constructions** | | | | |
| | **Installations techniques,mat. et outillage indus.** | 68 058 | 64 936 | 3 123 | 10 172 |
| | **Autres immobilisations corporelles** | 400 319 | 331 359 | 68 960 | 82 685 |
| | **Imm. corp. en cours, avances et acomptes** | | | | |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | **Participations** | 100 | | 100 | 100 |
| | **Créances rattachées à des participations** | | | | |
| | **Titres imm. de l'activité de portefeuille** | | | | |
| | **Autres titres immobilisés** | 15 | | 15 | 15 |
| | **Prêts** | | | | |
| | **Autres immobilisations financières** | 9 187 | | 9 187 | 9 187 |
| | TOTAL ( II ) | 513 264 | 401 849 | 111 414 | 132 871 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | **Matières premières et autres approvisionnements** | | | | |
| | **En-cours de production** | | | | |
| | **Produits finis** | | | | |
| | **Marchandises** | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (2) | | | | |
| | **Créances clients, usagers et comptes rattachés** | 223 321 | | 223 321 | 87 391 |
| | **Créances reçues par legs ou donations** | | | | |
| | **Autres créances** | 744 706 | 15 401 | 729 304 | 1 605 885 |
| | **Charges constatées d'avance** | 27 500 | | 27 500 | 47 378 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments financiers et jetons détenus | | | | |
| | Disponibilités | 1 600 327 | | 1 600 327 | 1 089 829 |
| | TOTAL ( III ) | 2 595 855 | 15 401 | 2 580 453 | 2 830 483 |
| COMPTES DE REGULARISATION | **Frais d'émission des emprunts ( IV )** | | | | |
| | **Primes de remboursement des emprunts ( V )** | | | | |
| | **Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif ( VII )** | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VII) | 3 109 118 | 417 251 | 2 691 867 | 2 963 354 |
| | **(1) dont immobilisations financières à moins d'un an** | | | | |
| | **(2) dont créances à plus d'un an** | | | 15 401 | 15 401 |

# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | **Fonds propres statutaires** | | |
| | **Fonds propres complémentaires** | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | **Fonds propres statutaires** | | |
| | **Fonds propres complémentaires** | | |
| | **Ecarts de réévaluation** | | |
| | **Réserves** | | |
| | **Réserves statutaires ou contractuelles** | | |
| | **Réserves pour projet de l'entité** | 176 206 | 176 206 |
| | **Autres** | | |
| | **Report à nouveau** | 370 240 | 296 119 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | 88 216 | 74 121 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 634 662 | 546 446 |
| | **Fonds propres consomptibles** | | |
| | **Subventions d'investissement** | 13 243 | 15 563 |
| | **Provisions réglementées** | | |
| | Total des autres fonds propres | 13 243 | 15 563 |
| | Total des fonds propres | 647 905 | 562 009 |
| Fonds reportés et dédiés | **Fonds reportés liés aux legs ou donations** | | |
| | **Fonds dédiés sur subventions d'exploitation** | 20 958 | |
| | **Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes** | | |
| | **Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public** | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | 20 958 | |
| Provisions | **Provisions pour risques** | 734 037 | 328 630 |
| | **Provisions pour charges** | 46 000 | 46 000 |
| | Total des provisions | 780 037 | 374 630 |
| DETTES | **Emprunts obligataires convertibles** | | |
| | **Autres emprunts obligataires** | | |
| | **Emprunts dettes auprès des établissements de crédit** | 18 512 | |
| | **Emprunts et dettes financières divers (2)** | | |
| | **Instruments financiers à terme** | | |
| | **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | | |
| | **Dettes fournisseurs et comptes rattachés** | 144 585 | 87 093 |
| | **Dettes des legs ou donations** | | |
| | **Dettes fiscales et sociales** | 395 242 | 297 476 |
| | **Dettes sur immobilisations et comptes rattachés** | | |
| | **Autres dettes** | 216 442 | 515 293 |
| | **Produits constatés d'avance** | 468 186 | 1 126 853 |
| | Total des dettes (1) | 1 242 968 | 2 026 715 |
| | **Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif** | | |
| | TOTAL PASSIF | 2 691 867 | 2 963 354 |
| (1) | **Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)** | 1 222 417 | 1 997 944 |
| (2) | **Dont emprunts participatifs** | | |

# Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | |
| | Vente de biens et services | | |
| | Ventes de biens | | |
| | dont ventes de dons en nature | | |
| | Ventes de prestations de service | 1 081 117 | 550 015 |
| | dont parrainages | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions | 3 345 142 | 2 948 217 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 12 046 | |
| | Mécénats | | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions | 60 060 | 88 611 |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 100 | |
| | Autres produits | 6 859 | 95 |
| | Total des produits d'exploitation | 4 505 324 | 3 586 938 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Achats de matières premières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 1 104 745 | 1 005 209 |
| | Aides financières | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 217 015 | 175 220 |
| | Salaires | 1 912 044 | 1 595 856 |
| | Cotisations sociales | 663 788 | 519 089 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 38 989 | 49 839 |
| | Dotation aux provisions | 447 380 | 53 599 |
| | Reports en fonds dédiés | 20 958 | |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 18 087 | |
| | Autres charges | 728 | 6 504 |
| | Total des charges d'exploitation | 4 423 734 | 3 405 317 |
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 81 590 | 181 620 |

# Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| | RESULTAT D'EXPLOITATION | 81 590 | 181 620 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 7 308 | 8 297 |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| | Total des produits financiers | 7 308 | 8 297 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| | Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| | Total des charges financières | | |
| | RESULTAT FINANCIER | 7 308 | 8 297 |
| | RESULTAT COURANT avant impôts | 88 898 | 189 918 |
| | Produits exceptionnels | | 31 254 |
| | Charges exceptionnelles | | 146 296 |
| | RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (115 043) |
| | Participation des salariés aux résultats | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 682 | 754 |
| | TOTAL DES PRODUITS | 4 512 632 | 3 626 489 |
| | TOTAL DES CHARGES | 4 424 416 | 3 552 368 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | 88 216 | 74 121 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| | Dons en nature | 9 324 | |
| | Prestations en nature | | |
| | Bénévolat | | |
| | TOTAL | 9 324 | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens | 9 324 | |
| | Prestations | | |
| | Personnel bénévole | | |
| | TOTAL | 9 324 | |

# Etats financiers au 31/12/2025

# ANNEXES

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément :

- Au règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif,
- Au règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'application du règlement ANC n°2022-06 a conduit à des ajustements de présentation sans incidence sur le résultat, notamment :

- Sorties d'immobilisations constatées en 652000
- Reclassements des subventions de fonctionnements en 741
- Reprise des subventions d'investissement en 747000
- Suppression des transferts de charges
- Reclassement des charges et produits exceptionnels sur exercices antérieurs en comptes de subventions

Ces évolutions n'ont pas d'impact sur les fonds associatifs.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 691 867** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 512 632** euros et un total **charges** de **4 424 416** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **88 216** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

# Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

**Immobilisations**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens :
- Concessions, droits similaires, brevets, licences : linéaire, 3 ans ;
- Matériels : linéaire, 3 à 5 ans ;
- Installations générales : linéraire, 5 à 10 ans ;
- Matériels de transport : linéaire, 3 à 5 ans ;
- Matériels de bureau et informatiques : linéaire, 4 à 10 ans ;
- Mobiliers : linéraire, 5 à 10 ans.

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

**Stocks et en cours**

Néant

**Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

**Disponibilités**

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

# Règles et Méthodes Comptables

**Achats**

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

**Provisions**

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.

Les provisions pour dépréciation d'actif sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

**Fonds dédiés**

La partie des resssources dédiées par les tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard sont comptabilisés en fonds dédiés.

# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | **Frais d'établissement et de développement** | | | | | | |
| | **Donations temporaires d'usufruit** | | | | | | |
| | **Autres** | 35 584 | | | | | 35 584 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 35 584 | | | | | 35 584 |
| CORPORELLES | **Terrains** | | | | | | |
| | **Constructions sur sol propre** | | | | | | |
| | **sur sol d'autrui** | | | | | | |
| | **instal. agenct aménagement** | | | | | | |
| | **Instal technique, matériel outillage industriels** | 68 058 | | | | | 68 058 |
| | **Instal., agencement, aménagement divers** | 178 820 | | | | | 178 820 |
| | **Matériel de transport** | 74 208 | | | | 8 943 | 65 265 |
| | **Matériel de bureau, informatique et mobilier** | 142 277 | | 17 532 | | 3 576 | 156 234 |
| | **Emballages récupérables et divers** | | | | | | |
| | **Immobilisations corporelles en cours** | | | | | | |
| | **Avances et acomptes** | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 463 364 | | 17 532 | | 12 519 | 468 378 |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | |
| FINANCIERES | **Participations** | 18 187 | | | | 18 087 | 100 |
| | **Créances rattachées à des participations** | | | | | | |
| | **Autres titres immobilisés** | 15 | | | | | 15 |
| | **Prêts et autres immobilisations financières** | 9 187 | | | | | 9 187 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 27 389 | | | | 18 087 | 9 302 |
| | TOTAL | 526 338 | | 17 532 | | 30 606 | 513 264 |

# Amortissements

| | | Durée ou taux | Mode d' amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | | | 4 872 | 682 | | 5 554 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | 4 872 | 682 | | 5 554 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | 57 886 | 7 049 | | 64 936 |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | | | 146 124 | 6 409 | | 152 533 |
| | Matériel de transport | | | 55 601 | 7 858 | 8 943 | 54 516 |
| | Matériel de bureau, mobilier | | | 110 895 | 16 991 | 3 576 | 124 310 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 370 507 | 38 307 | 12 519 | 396 295 |
| | TOTAL | | | 375 380 | 38 989 | 12 519 | 401 849 |

# Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | 93 368 | 92 661 | | 186 029 |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 281 262 | 354 719 | 41 973 | 594 008 |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 374 630 | 447 380 | 41 973 | 780 037 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : legs ou donations | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | 18 087 | | 18 087 | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | | | | |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | 15 401 | | | 15 401 |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 33 488 | | 18 087 | 15 401 |
| | TOTAL GENERAL | 408 119 | 447 380 | 60 060 | 795 438 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Dont dotations et reprises | - d'exploitation | 447 380 | 60 060 |
| | - financières | | |
| | - exceptionnelles | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|---|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 9 187 | | 9 187 |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients, usagers | 223 321 | 223 321 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 3 434 | 3 434 | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 709 278 | 709 278 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | 13 286 | | 13 286 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 18 708 | 16 593 | 2 116 |
| | Charges constatées d'avance | 27 500 | 27 500 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 1 004 714 | 980 126 | 24 588 |
| | Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | 18 512 | 18 512 | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 144 585 | 144 585 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 138 423 | 138 423 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 184 877 | 184 877 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | 682 | 682 | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 71 259 | 71 259 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 216 442 | 195 892 | 20 550 | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 468 186 | 468 186 | | |
| | TOTAL DES DETTES | 1 242 968 | 1 222 417 | 20 550 | |
| | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |

# Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 27 500 |
| **DIVERSES CHARGES D'EXPLOITATION** | | 1 058 | |
| **LOCATION LIXXBAIL** | | 1 703 | |
| **ABONNEMENTS PASS AVENIR** | | 4 135 | |
| **ABONNEMENT LEFEBVRE DALLOZ** | | 1 038 | |
| **ABONNEMENT SOLOCAL** | | 584 | |
| **CONTRAT DE FOURNITURES ESAT** | | 5 243 | |
| **ABONNEMENT INFORMATIQUE** | | 13 740 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 27 500 |

# Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | 468 186 |
| **RESULTATS P2** | | 159 753 | |
| **TAXE D'APPRENTISSAGE E2C** | | 122 693 | |
| **INDEMNITE ASSURANCE MAIF RESTAURATION** | | 3 412 | |
| **DONATION DECATHLON E2C** | | 650 | |
| **CONTRAT D'APPRENTISSAGE EV** | | 6 297 | |
| **SUBVENTION TALENTS 55+** | | 131 904 | |
| **SUBVENTION PRIC** | | 26 579 | |
| **SUBVENTION REAJI** | | 5 150 | |
| **SUBVENTION COSA PJJ** | | 11 747 | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 468 186 |

# Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|---|---|---|---|---|
| Fonds propres | | | | |
| - Valeur du patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires | | | | |
| Réserves pour investissements | 176 206 | | | 176 206 |
| Réserves de trésorerie | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | 296 119 | 74 121 | | 370 240 |
| Résultat de l'exercice | 74 121 | 88 216 | 74 121 | 88 216 |
| Autres fonds associatifs | | | | |
| - Apports avec droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisé | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'équipement | 19 708 | 1 799 | | 21 507 |
| Subventions d'investissement reçues avec obligation d'amort. | | | | |
| Taxe d'apprentissage affectée aux équipements scolaires | | | | |
| Autres subventions d'investissement | (4 145) | | 4 119 | (8 264) |
| Droits des propriétaires | | | | |
| TOTAL | 562 009 | 164 136 | 78 240 | 647 905 |

# Tableau de suivi des fonds dédiés

| I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice<br>A | Utilisation en cours d'exercice<br>B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br>C | Fonds restant à engager en fin d'exercice<br>D = A - B + C |
| **Fonds dédiés** | | | | |
| **Cf.état Fonds dédiés** | | | 20 958 | 20 958 |
| TOTAL | | | 20 958 | 20 958 |

| II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Ressources | Fonds à engager au début de l'exercice<br>A | Utilisation en cours d'exercice<br>B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br>C | Fonds restant à engager en fin d'exercice<br>D = A - B + C |
| **Dons manuels** | | | | |
| Total | | | | |
| **Legs et donations** | | | | |
| Total | | | | |
| TOTAL | | | | |

# Fonds dédiés

| Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressourc affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|
| **Fondation KS GROUPE** | | | 12 046 | 12 046 |
| **CEA** | | | 1 140 | 1 140 |
| **Communauté d'agglomérations d'Haguenau** | | | 1 393 | 1 393 |
| **DDETS** | | | 1 267 | 1 267 |
| **Fonds Edith Cresson** | | | 771 | 771 |
| **Régimé local d'Assurance Maladie AM** | | | 4 340 | 4 340 |
| **Totalisation** | | | 20 958 | 20 958 |

# Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **Dons en nature** | | |
| **Mobiliers EBERHARDT** | 9 324 | |
| **Mise à disposition de locaux (valeur locative non connue)** | | |
| | 9 324 | |
| **Prestations en nature** | | |
| **Bénévolat** | | |
| | | |
| Total | 9 324 | |

| Répartition par nature de charges | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|
| **Secours en nature** | | |
| **Mise à disposition gratuite de biens** | | |
| **Mobiliers EBERHARDT** | 9 324 | |
| **Mise à disposition de locaux (valeur locative non connue)** | | |
| | 9 324 | |
| **Prestations** | | |
| **Personnel bénévole** | | |
| | | |
| Total | 9 324 | |

# Annexe libre

**Description de l'objet social de l'association, de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées**

L'association l'Atelier dont le siège se trouve à Strasbourg est un centre de formation depuis 1981. Son projet fondateur est le soutien à l'insertion sociale et professionnelle, par la promotion d'activités en lien avec le monde du travail. L'Atelier propose différents dispositifs dont l'Ecole de la Deuxième Chance du Bas-Rhin, les dispositifs passerelles et DAE ainsi que des actions qualifiantes en restauration et espaces verts.

**Description des moyens mis en oeuvre**

Afin de réaliser son objet, l'association recourt aux moyens d'actions suivants :
- Conclusion de conventions de partenariat avec les acteurs de l'Etat et des collectivités locales, et plus généralement avec tout organisme public ou privé intéressé aux problématiques de l'insertion professionnelle ;
- Participation à des appels à projets ou à des appels d'offres ;
- Conception et animation de modules de formation.

**Subventions d'exploitation**

Les subventions d'exploitation relatives à l'exercice 2025 s'élèvent à 3 328 517 €.
La répartition est la suivante :
- CEA - STRUCTURES PASSERELLES : 565 062 € ;
- CEA - P2 : 536 348 € ;
- FSE - STRUCTURES PASSERELLES : 285 038 € ;
- FSE - E2C : 436 036 € ;
- REGION - E2C : 430 198 ;
- REGION - TERRES DES POSSIBLES : 39 850 € ;
- MLPE - JOB COACHING : 185 936 € ;
- REGION - PRIC : 8 860 € ;
- EUROMETROPOLE - E2C : 20 000 € ;
- EUROMETROPOLE - PADEP : 8 000 € ;
- DREETS - E2C : 199 672 € ;
- DREETS - CEJ : 384 920 € ;
- ARS - CEJ : 18 802 € ;
- PJJ : 30 000 € ;
- REGION - TALENTS 55+ : 51 296 € ;
- EDIFIS/DREETS - PEPITE : 39 826 € ;
- DREETS - O2R : 16 066 € ;
- COSA PJJ : 46 989 € ;
- REGIME LOCAL ASSURANCE MALADIE AM : 7 670 € ;

# Annexe libre

- CIFRE - E2C : 8 167 € ;
- COMMUNAUTE D'AGGLOMERATION HAGUENAU - E2C : 2 200 € ;
- DDEETS - E2C : 2 000 € ;
- FONDS EDITH CRESSON - E2C : 771 € ;
- CEA - E2C : 1 800 € ;
- TAXE D'APPRENTISSAGE - E2C : 3010 €.

**Provisions**

Une provision est comptabilisée au titre du risque de reversement des subventions FSE perçues suite aux contrôles effectués par le financeur. Ce risque est évalué à 9% du montant demandé pour les 4 dernières années et s'élève à 164,3 K€ au 31 décembre 2025.
Les autres provisions sont liées à un litige prud'homal pour 123,4 K€, à des risques structurels pour 340,9 K€, à d'autres risques en matière de reversement FSE pour 95,2 K€, à un risque de reversement d'une subvention de l'ARS pour 10,3 K€ et à des travaux de restructuration et remise en état d'un montant de 46 K€.

Les dotations de l'exercice 66,2 K€ et les reprises 42 K€ correspondent à l'ajustement du risque lié au FSE sur les 4 dernières années.

**Engagements donnés**

Les engagements en matière d'indemnités conventionnelles payables lors de départs volontaires à la retraite des salariés de l'association l'Atelier sont valorisés à un montant de 61 496 €.
L'évaluation est calculée pour l'ensemble des salariés en tenant compte des dispositions prévues par la convention collective, d'une hypothèse de turn over faible et de la table de mortalité publiée par l'INSEE. Le taux d'actualisation retenu est l'IBOXX au 31/12/2025, soit 3,6 %.

**Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes relatifs à l'exercice 2025 au titre du contrôle légal des comptes s'élèvent à 6 000 € .