

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL

L'ALBATROS

1, rue du Général de Gaulle

67380 LINGOLSHEIM

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

18, avenue du Rhin 67100 STRASBOURG • Tél : 03 90 20 05 80 • NOS BUREAUX : STRASBOURG | METZ | PARIS
E-mail : info@auditoria.fr • Internet : www.gestion-strategies.fr • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg T18 495 241 853 • Siret : 495 241 853 000 11 • Code APE : 6920Z • TVA intracommunautaire : FR 454 952 418 53
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES D'ALSACE ET DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE COLMAR

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **CENTRE SOCIAL ET CULTUREL L'ALBATROS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'exhaustivité, l'existence et la séparation des exercices concernant les subventions d'exploitation et les concours publics et les autres contributions financières accordés à votre association.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications Spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

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

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

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

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

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 23 Avril 2026

Pour la société AUDITORIA
Dan GOMPEL
Commissaire aux Comptes

Signé par Dan-David Gompel
Le 30 avr. 2026



doc_3eO2
tx_YMoE6Dk3A3BL

BILAN

Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			31.12.2024
	Brut	Amort	Net	Total
FRAIS D'ETABLISSEMENT (1)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 307.26	8 693.37	2 613.89	450.96
FRAIS DE DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	11 307.26	8 693.37	2 613.89	450.96
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	272 108.70	238 884.47	33 224.23	6 024.12
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	272 108.70	238 884.47	33 224.23	6 024.12
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS, AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	135.00		135.00	120.00
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	135.00		135.00	120.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (2)	283 550.96	247 577.84	35 973.12	6 595.08
STOCKS ET EN-COURS				
CREANCES D'EXPLOITATION	135 470.05	197.75	135 272.30	109 263.96
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 307.60	197.75	1 109.85	2 103.80
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	131 129.22		131 129.22	103 739.53
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 033.23		3 033.23	3 420.63
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME ET JETONS DETENUS				
DISPONIBILITES	423 629.76		423 629.76	389 470.15
TOTAL ACTIF CIRCULANT (3)	559 099.81	197.75	558 902.06	498 734.11
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (4)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (5)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (6)				
TOTAL GENERAL	842 650.77	247 775.59	594 875.18	505 329.19

BILAN

Passif	31/12/2025	31.12.2024
	Montant	Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	46 396.20	46 396.20
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	30 489.80	30 489.80
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES	22 867.35	
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES		22 867.35
REPORT A NOUVEAU	217 851.17	147 048.51
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	79 434.88	70 802.66
SITUATION NETTE (1)	397 039.40	317 604.52
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	795.53	1 324.26
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	795.53	1 324.26
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	397 834.93	318 928.78
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	9 392.00	13 964.00
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	9 392.00	13 964.00
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	30 478.00	41 279.00
TOTAL PROVISIONS (4)	30 478.00	41 279.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	19 388.11	1 082.97
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	24 042.43	16 509.49
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	53 771.96	59 670.34
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	7 089.62	3 968.02
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	52 878.13	49 926.59
TOTAL DETTES (5)	157 170.25	131 157.41
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	594 875.18	505 329.19

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Toutes les écritures

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	11 302.05		9 691.34
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	161 889.11		129 591.36
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		161 889.11	129 591.36
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	678 305.30		669 749.08
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		678 305.30	669 749.08
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV.	10 801.00		4 822.24
PRODUITS DES CESSIONS D'IMMO. INCORPORELLES ET CORPORELLES			
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	13 964.00		29 707.00
AUTRES PRODUITS	3 408.48		1 004.90
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		879 669.94	844 565.92
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	208 434.93		182 115.22
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	16 761.86		17 297.65
SALAIRES	426 034.21		408 427.13
COTISATIONS SOCIALES	135 709.09		132 550.15
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	5 334.87		5 735.27
DOTATIONS AUX PROVISIONS			
VALEURS COMPTABLES DES IMMO. INCORP. ET CORPORELLES CEDEES			
REPORTS EN FONDS DEDIES	9 392.00		13 964.00
AUTRES CHARGES	1 229.72		691.80
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		802 896.68	760 781.22
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		76 773.26	83 784.70

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 757.27		2 304.03
REPRISES SUR DEPRECIATIONS ET PROVISIONS			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		2 757.27	2 304.03
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	95.65		16.08
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
VALEURS COMPTABLES DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES CEDEES			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VMP ET D'INSTRUMENTS DE TRESO.			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		95.65	16.08
RESULTAT FINANCIER (3-4)		2 661.62	2 287.95
RESULTAT COURANT avant impôts (1-2+3-4)		79 434.88	86 072.65
PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)			1 658.94
CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)			16 928.93
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)			-15 269.99

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2025 au 31/12/2025		31.12.2024
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		882 427.21	848 528.89
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		802 992.33	777 726.23
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		79 434.88	70 802.66
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	91 509.60		91 500.00
BENEVOLAT	109 557.00		107 898.00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		201 066.60	199 398.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	36 300.00		36 300.00
PRESTATION EN NATURE	55 209.60		55 200.00
PERSONNEL BENEVOLE	109 557.00		107 898.00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		201 066.60	199 398.00

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
TOTAL (875)		0.00	871 Prestations en nature		
861 Mises à disposition gratuite de biens			87100000 Mise à disposition gratuite de biens		36 300.00
86100000 Mise à disposition gratuite de biens	36 300.00		87110000 Prise en charge nettoyage		55 209.60
TOTAL (861)	36 300.00		TOTAL (871)		91 509.60
862 Prestations			875 Bénévolat		
86200000 Prestations Prise en charge nettoyage	55 209.60		87500000 Personnel bénévole		109 557.00
TOTAL (862)	55 209.60		TOTAL (864)		109 557.00
864 Personnel bénévole					
86400000 Personnel bénévole	109 557.00				
Total charges contributions volontaires	201 066.60		Total produits contributions volontaires		201 066.60

ANNEXE COMPTABLE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025, dont le total est de 594 875 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de tableau, et dégagant un excédent de 79 435 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01.01.2025 au 31.12.2025.

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

1. Informations générales

L'Albatros est un Centre social et culturel implanté au sein de la commune de Lingolsheim, située dans l'agglomération de Strasbourg. Cette association à but non lucratif de loi 1901, naît en 1984 d'une initiative d'habitants. Dès 1986, l'association sociale et culturelle de Lingolsheim obtient l'agrément Centre Social de la CAF (Caisse d'Allocation Familiale), selon le cadre institutionnel de référence circulaire de la CNAF. En 1994 la structure adopte le paronyme : « l'Albatros ».

D'après les statuts adoptés par l'assemblée constitutive du 25/01/1996, l'association du CSC l'Albatros a pour but de :

- Développer des actions d'animation globales locales en direction de toutes les populations, sans distinctions.
- Proposer des services relevant du champ socio-éducatif.
- Contribuer au développement local par des actions de coordination et de concertation des acteurs sociaux locaux
- Être un soutien à la participation des habitants à la vie sociale.

L'équipe est répartie en différents secteurs, qui correspondent aux populations auxquelles les actions du CSC s'adressent : les enfants, les jeunes, les familles et les adultes allophones. L'engagement bénévole est particulièrement important à l'Albatros, avec plus de 50 personnes à son actif.

2. Evénements significatifs et faits caractéristiques

L'année 2025 est marquée par plusieurs entrées et sorties des salariées. En effet trois départs sont à noter (1 animatrice, 1 chargée de projets, 1 référente famille/sénior) ayant entraînés deux arrivées (1 animateur et 1 chargée de projets. La référente famille remplaçante étant déjà en place dans la cadre d'un tuilage.)

L'équipe du CSC a aussi œuvré collectivement en direction des publics, et a vu ses efforts récompensés en accueillant plus d'enfants sur l'accueil de loisirs et de nouvelles familles.

La capacité d'accueil sur certaines périodes de vacances scolaires a donc été augmenté en conséquence.

Le lancement du portail famille a aussi facilité les inscriptions à distance des familles sur le secteur enfance et jeunesse.

Par ailleurs, de nouvelles activités de loisirs ont été lancées, attirant un public plus large.

La communication a aussi été améliorée en ce sens.

Pour finir, en 2025, tout comme en 2024, la Ville a encore pris en charge les frais d'énergie et de nettoyage. La CAF poursuit également l'application de la hausse des prestations de service.

3. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par les dispositions du règlement ANC 2014-03 relatif au PCG, du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et aux règlement ANC n° 2022-06 et 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

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

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

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

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

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.

Actifs	Durée (année)
Logiciels informatiques	de 01 à 03
Brevets	7
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10
Constructions	de 10 à 20
Agencement des constructions	12
Matériel et outillage industriels	5
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10
Matériel de transport	4
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10
Mobilier	de 05 à 10

► ► 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.

►► Provisions pour risques et charges

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

►► Indemnité de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué dans l'annexe.

►► Cotisations

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

►► Contributions volontaires

Méthode et valorisations détaillées en partie 7.

4. Changement de méthode

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

5. Notes sur le bilan actif :

►► Immobilisations :

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous.

La CAF a versé le 10/03/2026 10 917.00 € pour les subventions d'investissement :

- Acquisition d'équipement pour le réaménagement des espaces d'accueil pour 8 673.00 €, notification du 10/07/2025
- Acquisition d'un module supplémentaire au logiciel de pointage à destination de l'Alsh pour 2 244.00€, notification du 31/07/2025

Ces subventions seront amorties en 2026 rétroactivement à la date de mise en service.

	Valeurs en début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs en fin d'exercice
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt poste à poste	Cessions	
Frais d'établissement et de développement						0
Donations temporaires d'usufruit						0
Logiciel	8 581		3 205		478	11 307
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 581	0	3 205	0	478	11 307
Terrains						0
Constructions sur sol propre						0
sur sol d'autrui						0
Instal. Agencement aménagement						0
Instal. Technique, matériel outillage industriels	7 674		0		295	7 379
Instal. , agencement, aménagement divers	33 192		0		455	32 737
Matériel de transport						0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	207 473		31 295		6 776	231 992
Emballages récupérables et divers						0
immobilisations corporelles en cours						0
Avances et acomptes						0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	248 339	0	31 295	0	7 526	272 109
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						0
Participations évaluées en équivalence						0
Autres participations	120		15			135
Autres titres immobilisés						0
Prêts et autres immobilisations financières						0
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	120	0	15	0	0	135
TOTAL	257 040	0	34 515	0	8 004	283 551

►► Amortissements et dépréciations d'actif :

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements en fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
Frais d'établissement et de développement				0
Donations temporaires d'usufruit				0
Logiciel	8 130	1 042	478	8 693
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 130	1 042	478	8 693
Terrains				0
Constructions sur sol propre				0
sur sol d'autrui				0
Instal. Agencement aménagement				0
Instal. Technique, matériel outillage industriels	7 674	0	295	7 379
Instal. , agencement, aménagement divers	31 126	564	455	31 235
Matériel de transport				0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	203 515	3 532	6 776	200 270
Emballages récupérables et divers				0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	242 315	4 095	7 526	238 884
TOTAL	250 445	5 137	8 004	247 578

►► Etat des créances

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	135		135
Actif circulant & charges d'avance	135 272	135 272	
TOTAL	135 407	135 272	135

►► Provisions pour dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en cours				0
Comptes de tiers	0	198		198
Comptes financiers				0
TOTAL	0	198	0	198

6. Notes sur le bilan passif

►► Variation des fonds associatifs

	Fonds propres à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	46 396				46 396
Fonds propres avec droit de reprise	30 490				30 490
Ecart de réévaluation					0
Réserves statutaires ou contractuelles					0
Réserves pour projet de l'entité					0
Autres réserves	22 867				22 867
Report à nouveau	147 049	70 803			217 851
Excédent ou déficit de l'exercice	70 803	-70 803	79 435		79 435
Situation nette	317 605	0	79 435	0	397 039
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	1 324		0	529	796
Provisions réglementées					0
TOTAL	318 929	0	79 435	529	397 835

► ► Variation des fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts entre fonds dédiés	A la clôture	
			Montant global	Dont rembours ements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitation	13 964	9 392	13 964	0	0	9 392	0
ETAT		2 400				2 400	
ETAT		2 568				2 568	
CEA		1 000				1 000	
CEA		856				856	
EUROMETROPOLE STRASBOURG		2 568				2 568	
ETAT	8 224		8 224			0	
ETAT	2 000		2 000			0	
ETAT	1 000		1 000			0	
ETAT	370		370			0	
EUROMETROPOLE STRASBOURG	370		370			0	
EUROMETROPOLE STRASBOURG	2 000		2 000			0	
Contributions financières d'autres organismes	0	0	0	0	0	0	0
XXXX						0	
XXXX						0	
XXXX						0	
XXXX						0	
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0	0	0	0	
XXX						0	
XXX						0	
TOTAL	13 964	9 392	13 964	0	0	9 392	0

►► Provisions pour risques et charges

Provisions	Début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				0
Provisions pour investissement				0
Provisions pour hausse des prix				0
Provisions pour amortissements dérogatoires				0
Provisions autres				0
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	0	0	0	0
Pour litiges				0
Pour garanties données aux clients				0
Pour pertes sur marchés à terme				0
Pour amendes et pénalités				0
Pour pertes de change				0
Pour pensions et obligations similaires	41 279		10 801	30 478
Pour impôts				0
Pour renouvellement des immobilisations				0
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				0
Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				0
Autres				0
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGE	41 279	0	10 801	30 478
Sur immobilisations				0
Sur stocks et encours				0
Sur comptes clients, usagers				0
Sur créances reçues par legs ou donations				0
Autres				0
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	41 279	0	10 801	30 478
Dont dotations et reprises	d'exploitation financières exceptionnelles	0		

►► Subventions d'investissement

Nom du financeur	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
CAF 2017		2 204		0	2 204
CAF 2018		3 223		0	3 223
TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		5 427	0	0	5 427

Nom du financeur	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Quote-part virée au résultat sur l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
CAF 2017		1 652	220	0	1 872
CAF 2018		2 451	308	0	2 759
TOTAL SUBVENTIONS INSCRITES AU RESULTAT		4 104	530	0	4 632

►► Etat des dettes

Dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	19 388		19 388	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	24 580	24 580		
Dettes fiscales & sociales	53 772	53 772		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	6 552	6 552		
Produits constatés d'avance	52 878	52 878		
TOTAL	157 170	137 782	19 388	0

7. Notes sur le compte de résultat

►► Concours publics et subventions

Autorités administratives	Motif de la subvention	Montant notifié sur l'exercice	Montant perçu sur l'exercice	Montant perçu d'avance et reporté sur l'exercice	Montant restant à percevoir sur l'exercice suivant	Montant perçu d'avance reporté sur l'exercice suivant
ETAT ANCT	Projet	23 300	23 300	0	0	0
ETAT ANCT	CLAS	2 000	2 000	1 333	0	1 333
CEA	Fonctionnement	48 660	48 660	0	0	0
CEA	Projet	3 800	3 800	0	0	0
CEA	CLAS	2 000	2 000	1 333	0	1 333
VILLE LINGOLSHEIM	Fonctionnement	130 000	130 000	0	0	0
VILLE LINGOLSHEIM	Projet	27 000	27 000	0	0	0
VILLE LINGOLSHEIM	Postes B	80 000	80 000	0	0	0
CAF	Fonctionnement	110 296	75 900	0	34 396	0
CAF	Projet	-2 369	-4 373	0	2 004	0
CAF	Poste Référente Famille	21 130	8 500	0	12 630	0
EUROMETROPOLE	Projet	8 000	8 000	0	0	0
TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		453 817	404 787	2 667	49 030	2 667

Autorités administratives	Motif du concours public	Montant notifié sur l'exercice	Montant perçu sur l'exercice	Montant perçu d'avance et reporté sur l'exercice	Montant restant à percevoir sur l'exercice suivant	Montant perçu d'avance reporté sur l'exercice suivant
Etat ASP	Contrats aidés	5 167	5 167		0	
CNAF Prestat° AG	Agrément AGC	82 646	57 852		24 794	
CAF Prestat° col fam.	Agrément ACF	27 650	19 355		8 295	
CAF Prestat° EVS	Agrégement EVS	26 356	19 355		7 001	
CAF Préstat° ALSH	Prestation ALSH	60 633	42 427		18 206	
CAF Préstation CLAS	Prestation CLAS	21 308	4 916	15 178	16 392	
TOTAL DES CONCOURS PUBLICS		223 759	149 072	15 178	74 686	0

7. Autres informations

►► Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagement assimilés

Provision comptabilisée

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 30 478.00 euros.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont :

- calcul basé sur le salaire en fin de carrière,
- calcul retenant les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- La quotité de droits cumulés en fin de carrière est basée sur la convention collective
- Changement de régime du départ à la retraite : passage de l'âge à 64 ans

- Départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : lent
- Taux moyen d'augmentation des salaires : 2%
- Taux d'actualisation retenu : 3.96 %
- Taux moyen de charges sociales : 34.80 %

Le montant enregistré au 1^{er} janvier 2025 est de 41 729 € et au 31 décembre 2025 de 30 478 €, soit un prélèvement sur le report à nouveau de 41 729 € et une reprise de dotation de 10 801 €.

►► Rémunération des cadres dirigeants

Au sein de l'association, le montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés visés par l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif n'est pas communiqué.

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle, puisque les bénévoles dirigeants ne sont pas rémunérés.

►► **Honoraires du commissaire aux comptes**

Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes		
	Commissaire aux comptes AUDITORIA	Commissaire aux comptes 2 (le cas échéant)
Honoraires afférents à la certification des comptes	4 335	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
TOTAL	4 335	0

►► **Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	3,81	
Non cadres	8,61	
TOTAL	12,42	0

L'association compte au 31 décembre 2025 : 15 salariés.

►► Evaluation des contributions volontaires en nature

1) Bénévolat

- Détermination de 4 catégories de bénévoles :

Bénévole de gouvernance : bénévoles engagés dans le conseil d'administration et dans les diverses tâches de gouvernance à travers des temps de travail régulier avec la direction (RH, budget, finance, stratégies, représentation)

Bénévole d'animation/activité : bénévoles qui conduisent régulièrement une activité pour d'autres personnes (exemple : les responsables de club) ou qui participent aux missions d'animation auprès des enfants et des jeunes

Bénévole d'apprentissage : bénévoles qui conduisent des cours de langue française

Bénévole d'évènement : bénévoles qui interviennent sur l'aspect logistique des évènements ou sur l'aide ponctuelle aux animations.

- Comptabilisation des heures

L'association dispose d'un outil de comptabilisation des heures effectuées lors de chaque évènements, animations, temps de gouvernance. Ces heures sont comptabilisées dans un tableau de synthèse.

- Valorisation

L'association fait le choix de valoriser le bénévolat de la manière suivante :

Bénévole de gouvernance sont placés à la pesée 440 (valeur du point 55.00 € et socle de 22 600.00 €) de la grille conventionnelle ELISFA

Pour 2025 : 438.00 heures réalisées, soit une valorisation de 28 640.00 €

Bénévoles d'animation/activité sont placés à la pesée 43 (valeur du point 55.00 € et socle de 22 600.00 €) de la grille conventionnelle ELISFA

Pour 2025 : 5 690.00 heures réalisées soit une valorisation de 30 268.00 €

Bénévoles d'apprentissage sont placés à la pesée 57 (valeur du point 55.00 € et socle de 22 600.00 €) de la grille conventionnelle ELISFA

Pour 2025 : 1 870.00 heures réalisées soit une valorisation de 27 421.00 €

Bénévoles d'évènements sont à la pesée 16 (valeur du point 55.00 € et socle de 22 600.00 €) de la grille conventionnelle ELISFA

Pour 2025 : 1 252.00 heures réalisées soit une valorisation de 23 228.00 €

Soit un total d'heures de bénévolat réalisées de 9 250.00 heures, soit une valorisation de 109 557.00 €.

2) Mise à disposition du bâtiment à titre gratuit

La Ville de Lingolsheim met à disposition à titre gratuit les locaux de l'association. Cette mise à disposition est valorisée comme suit : 36 300.00 €.

3) Prise en charge des frais de nettoyage d'une partie des locaux

La Ville de Lingolsheim prend en charge une partie du nettoyage du Centre, hors bureaux, valorisée à 55 209.60 €.

Répartition par nature de produits	2025	2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Prise en charge nettoyage	55 210	55 200
Mise à disposition gratuite des locaux	36 300	36 300
Bénévolat	109 557	107 898
TOTAL	201 067	199 398

Répartition par nature de charges	2025	2024
Secours en nature		
Prise en charge nettoyage	55 210	55 200
Mise à disposition gratuite des locaux	36 300	36 300
Prestations en nature		
Personnel bénévole	109 557	107 898
TOTAL	201 067	199 398