



CABINET KREMER & ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES RÉGION-GRAND EST
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE COLMAR

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ROBERT SCHUMAN

**Siège social : 6, place Robert Schuman
67500 HAGUENAU**

**Association inscrite au Registre des
Associations du Tribunal d'Instance
de Haguenau**

Volume : V Folio N°93

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Siège social : Espace Européen de l'Entreprise • 25 avenue de l'Europe • Schiltigheim **Adresse postale :** BP 90028 • 67013 Strasbourg Cedex
Tél. 03 88 18 65 00 • E-mail : experts@cabinet-kremer.fr

Bureau secondaire : 12 rue St-Georges • 67500 Haguenau • Tél. 03 88 93 33 01 • E-mail : haguenau@cabinet-kremer.fr

Société Anonyme au capital de 500 000 € • RCS Strasbourg B 305 120 867 • APE 6920 Z • TVA Intracommunautaire FR 94 305 120 867



CABINET KREMER & ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES RÉGION GRAND EST
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE COLMAR

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ROBERT SCHUMAN

**Siège social : 6, place Robert Schuman
67500 HAGUENAU**

**Association inscrite au Registre des
Associations du Tribunal d'Instance
de Haguenau**

Volume : V Folio N°93

RAPPORT

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Aux Membres de l'Association **CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ROBERT SCHUMAN**,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ROBERT SCHUMAN** 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.

Siège social : Espace Européen de l'Entreprise • 25 avenue de l'Europe • Schiltigheim • **Adresse postale :** BP 90028 • 67013 Strasbourg Cedex
Tél. 03 88 18 65 00 • E-mail : experts@cabinet-kremer.fr

Bureau secondaire : 12 rue St-Georges • 67500 Haguenau • Tél. 03 88 93 33 01 • E-mail : haguenau@cabinet-kremer.fr

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 déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels, ainsi que sur le paragraphe relatif aux provisions pour risques et charges.

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

VERIFICATIONS 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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 :

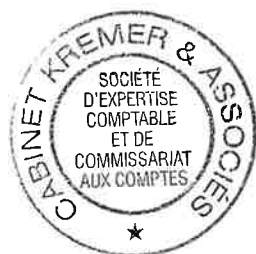
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 HAGUENAU, le 21 mai 2026

Le Commissaire aux comptes

CABINET KREMER & ASSOCIES



F. BURKHARD

Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques droits similaires	8 880	8 880		1 201	- 1 201
Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	394 772	310 530	84 242	130 620	- 46 378
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	15		15	15	
Prêts	18 093		18 093	19 765	- 1 672
Autres immobilisations financières					
TOTAL (II)	421 760	319 410	102 349	151 601	- 49 252
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres créances	1 002 150	4 622	997 528	935 187	62 341
Charges constatées d'avance	7 663		7 663	12 361	- 4 698
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	1 896 915		1 896 915	1 504 333	392 582
TOTAL (III)	2 906 728	4 622	2 902 106	2 451 880	450 226
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	3 328 487	324 032	3 004 456	2 603 481	400 975



Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires	93 741	93 741	
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité	73 578	73 578	
. Autres			
Report à nouveau	321 639	219 620	102 019
Excédent ou déficit de l'exercice	553 777	102 019	451 758
Situation nette (sous total)	1 042 734	488 957	553 777
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	37 769	51 422	- 13 653
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	1 080 503	540 379	540 124
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations	53 520	53 520	
Fonds dédiés	268 344	220 400	47 944
TOTAL (II)	321 864	273 919	47 945
PROVISIONS			
Provisions pour risques	238 751	387 823	- 149 072
Provisions pour charges	477 519	463 219	14 300
TOTAL (III)	716 271	851 042	- 134 771
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	550 992	543 639	7 353
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	261 891	255 523	6 368
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 377	73 734	- 71 357
Produits constatés d'avance	70 558	65 243	5 315
TOTAL (IV)	885 818	938 140	- 52 322
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	3 004 456	2 603 481	400 975



Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	12 249	12 368	- 119	-0,96
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	1 190 612	1 163 017	27 595	2,37
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	2 773 256	2 662 620	110 636	4,16
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels	2 156	2 190	- 34	-1,55
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions	34 329	152 823	- 118 494	-77,54
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés	8 000	2 500	5 500	220,00
Autres produits	95 581	143	95 438	N/S
Total des produits d'exploitation (I)	4 116 182	3 995 661	120 521	3,02
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	1 110 403	1 073 985	36 418	3,39
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	199 737	187 910	11 827	6,29
Salaires et traitements	1 647 250	1 614 036	33 214	2,06
Cotisations sociales	494 440	495 368	- 928	-0,19
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	61 023	47 609	13 414	28,18
Dotations aux provisions	96 763	282 540	- 185 777	-65,75
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées				
Reports en fonds dédiés	55 945	127 640	- 71 695	-56,17
Autres charges	123 392	99 378	24 014	24,16
Total des charges d'exploitation (II)	3 788 952	3 928 466	- 139 514	-3,55
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	327 230	67 195	260 035	386,99
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	30 789	29 646	1 143	3,86
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)	30 789	29 646	1 143	3,86
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Intérêts et charges assimilées				
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)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	30 789	29 646	1 143	3,86
RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	358 019	96 841	261 178	269,70
PRODUITS EXCEPTIONNELS	200 352	24 827	175 525	706,99
Total des produits exceptionnels (V)	200 352	24 827	175 525	706,99
CHARGES EXCEPTIONNELLES		15 107	- 15 107	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)		15 107	- 15 107	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	200 352	9 720	190 632	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	4 594	4 542	52	1,14
Total des produits (I + III + IV)	4 347 324	4 050 134	297 190	7,34
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	3 793 547	3 948 115	- 154 568	-3,91
EXCEDENT OU DEFICIT	553 777	102 019	451 758	442,82
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolats				
Total				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
Total				



Annexes

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 3 004 455,62 euros.

Le résultat net comptable est un excédent de 553 777,01 euros.

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Le Centre Social et Culturel Robert Schuman de HAGUENAU, qui constitue un élément essentiel de l'équipement culturel et social de la ville, a pour objet :

- De gérer les équipements à vocation sociale globale, familiale et pluri générationnelle qui lui sont confiés par la ville ou tout autre organisme,
- D'offrir à la population, aux jeunes comme aux adultes, un lieu d'animation et d'interventions sociales et concertées, ainsi que la possibilité de prendre conscience de leurs aptitudes, de développer leur personnalité et de se préparer à devenir des citoyens actifs et responsables,
- De proposer, avec le concours d'un personnel qualifié, des activités à caractère socio-éducatif, socioculturel, sportif pour toutes catégories d'âges et de populations, et correspondant aux besoins exprimés par les habitants et tout particulièrement par ceux qui se trouvent le plus en difficulté,
- D'accueillir, de promouvoir et éventuellement d'associer tous groupements ou associations dont les buts sont compatibles avec ceux du Centre Social et qui adhèrent aux statuts de l'association.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Règlement ANC 2022-06 :

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06
- Indépendance des exercices

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

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2025 ont ainsi été établis conformément à ces dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan comptable général, dans sa version issue notamment du règlement ANC n°2022-06 et applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

L'Association applique ces nouvelles dispositions pour la première fois au titre du présent exercice.

L'application des nouvelles dispositions réglementaires a conduit l'Association à adapter la présentation de certains postes des comptes annuels.

Des reclassements comptables ont été opérés afin d'assurer la conformité des états financiers avec les nouvelles prescriptions du Plan comptable général, notamment concernant :

Comptes comptables modifiés		
31/12/2024	31/12/2025	Libellé
154000	152200	Prov. pour restructuration
448600	448100	Etat charges à payer
468734	467224	Prestation de service 2024
671400	654400	Perte/créances irrécup.
742200	741300	CEA Subv Fonctionnement
742210	741301	CEA politique de la ville
742225	741302	CEA Sénior
742300	741600	CAF animation globale
742320	741604	CAF Week-end de proximité
742321	741603	CAF projet parentalité
742350	741601	CAF Action collective Famille
742360	741602	CAF Ludothèque
742400	741500	VILLE Subvention fonctionnement
742410	741501	VILLE Petite Enfance
742420	741502	VILLE projet jeunesse
742480	741402	CAH Projet jeunesse
742481	741401	CAH Politique de la ville
742483	741400	CAH délégation de service
742530	741160	ETAT politique de la ville
742800	741900	Autres subventions
777000	747000	Quote-part de Subvention invest
791000	649001	Indemnité de Sécurité Sociale
791001	758100	Indemnités et autres produits
791001	758700	Indemnité assurance
791002	649100	Avantage en nature mutuelle
791010	649002	Indemnité Prévoyance



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base de continuité de l'exploitation, de permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, d'indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Matériel d'activité	de 01 à 10 ans
Autres immobilisations	de 01 à 05 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 01 à 10 ans
Matériel de transport	de 03 à 05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 01 à 05 ans
Mobilier	de 01 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable, calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

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.

Jusqu'à l'exercice clos le 31 décembre 2024, l'association comptabilisait certaines provisions au titre d'engagements futurs conformément aux pratiques antérieurement retenues et au principe de prudence.

Significativement, à la clôture de l'exercice, les provisions ont fait l'objet d'un réexamen au regard des dispositions du Plan comptable général relatives à la définition et à l'évaluation des passifs.

Cette analyse a conduit l'association à réapprécier l'existence d'obligations envers des tiers à la date de clôture, au regard des critères de comptabilisation des passifs prévus par les règlements comptables applicables et des éléments disponibles à la date d'arrêté des comptes.

Dans ce cadre, certaines provisions antérieurement comptabilisées, au titre d'événements et de projets futurs, ont été reprises ou ajustées lorsqu'elles ne répondaient plus aux critères de comptabilisation prévus par les règlements comptables applicables.

Les reprises de provisions constatées au titre de ce réexamen représentent un montant de 200 352 €. L'incidence de ce réexamen sur le résultat net de l'exercice se traduit par une augmentation de 200 352 €.

Contributions volontaires

Les contributions volontaires présentant un caractère significatif correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, aux biens meubles ou immeubles, dons en nature, etc. Elles ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

- Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement estimé à 16,16 EUR par heure.
- Les contributions en travail sont estimées à 165.720 euros correspondant à 10.255 heures d'intervention de bénévoles pour le compte de l'association durant l'exercice clos le 31 décembre 2025.
- L'association s'appuie sur un vaste réseau de partenaires lui mettant à disposition des moyens matériels et humains en fonction des projets communs développés. Ces contributions sont importantes pour l'association et ont lieu tout au long de l'année. En raison de leur multiplicité, il n'a pas été possible de les recenser nommément, de les quantifier et de les valoriser.

Le bénévolat se caractérise par la participation, volontaire et en dehors de tout lien de subordination, au fonctionnement ou à l'animation d'une association, sans être rémunéré en dehors de frais engagés pour les besoins de l'activité associative.

Effectif

L'effectif moyen de l'association au 31 décembre 2025 est de 50,88 salariés dont 7,00 cadres et 43,88 non-cadres.

Sont exclus de cet effectif :

- CAE : 0,81
- CEE : 0,00
- Stagiaires : 0,20
- Apprentis : 0,66

Indemnités de fin de carrière

L'association provisionne ses engagements pour départ à la retraite dans ses comptes.

Les indemnités de fin de carrière provisionnées par l'association s'élèvent à 121.139 euros au 31 décembre 2025, cotisations patronales comprises.

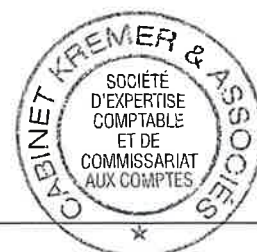
Cette provision fait état des engagements de l'association en matière d'indemnités de fin de carrière, selon les éléments démographiques et les paramètres retenus, en tenant compte des cotisations sociales paramétrées en cas de départ à l'initiative du salarié ou de la contribution patronale spécifique de 30% (taxe spéciale de 50% avant 2023) en cas de mise à la retraite.

Les paramètres retenus pour l'évaluation de ces engagements sont les suivants :

- calcul basé sur le salaire actuel,
- calcul retenant les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté,
- quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective Sociaux et socioculturels (Centres) et autres acteurs du lien social (associations) ,
- départ volontaire du salarié,
- âge de départ à la retraite : 64 ans,
- 3,96% de taux d'actualisation
- 2 % de taux d'augmentation annuelle des salaires pour l'ensemble des salariés,
- 2 % constant de taux de rotation pour l'ensemble des salariés,
- 50 % de taux de cotisations sociales patronales pour les Cadres,
- 40 % de taux de cotisations sociales patronales pour les Non-Cadres,
- utilisation de la table de mortalité réglementaire de l'INSEE 2014-2016.

Cotisations des membres

Les cotisations des membres de l'association sont principalement inscrites en produits au moment de l'appel de cotisations.



Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	14 601		5 720	8 880
Immobilisations corporelles	385 911	10 882	2 022	394 772
Immobilisations financières	19 780		1 672	18 108
TOTAL	420 292	10 882	9 414	421 760

Amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	13 400	1 201	5 721	8 880
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	23 187	951		24 138
Installations générales, agencements divers	68 734	12 259		80 993
Matériel de transport	92 803	29 872		122 675
Matériel de bureau, informatique, mobilier	70 569	14 178	2 022	82 724
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	255 293	57 260	2 022	310 531
TOTAL GENERAL	268 693	58 461	7 743	319 411



Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	106 876	14 263		121 139
	744 166	82 500	231 535	595 131
TOTAL Provisions	851 042	96 763	231 535	716 271
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	5 207	2 561	3 146	4 622
TOTAL Dépréciations	5 207	2 561	3 146	4 622
TOTAL GENERAL	856 249	99 324	234 681	720 892
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		99 324	34 329 200 352	

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	18 093		18 093
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- Financeurs, autres impôts, taxes, versements et assimilés	753 532	753 532	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	248 618	248 618	
Charges constatées d'avance	7 663	7 663	
TOTAL GENERAL	1 027 906	1 009 813	18 093
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	550 992	550 992		
Personnel et comptes rattachés	114 191	114 191		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	125 171	125 171		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	2 740	2 740		
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	19 789	19 789		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 377	2 377		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	70 558	70 558		
TOTAL GENERAL	885 818	885 818		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	93 741				93 741
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	73 578				73 578
Dont générosité du public					
Report à nouveau	219 620	102 019			321 639
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	102 019	-102 019	553 777		553 777
Dont générosité du public					
Situation nette	488 958		553 777		1 042 735
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement	51 422		3 500	17 153	37 769
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	540 380		557 777	17 153	1 080 504
TOTAL dont générosité du public					

Fonds dédiés

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- Les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- Les reports en fonds dédiés ;
- Les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- Les transferts entre fonds dédiés ;
- Les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

Variation des fonds dédiés	A l' ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Conseil citoyen	9 872					9 872	9 872
Bafa bénévolat	21 423			1 103		20 320	0
Mise en bouche	16 845			2 420		14 425	0
Anim Bus	16 756			4 203		12 553	0
Adultes relais	6 569			275		6 294	0
CAH jeunesse	2 000					2 000	2 000
Street Art	0				3 750	3 750	3 750
PRE	1 000					1000	0
Contrats de concession de service public	123 470				52 195	175 665	0
Actions jeunes	3 753					3 753	3 753
Actions Familles	18 713					18 713	15 542
Crèche à petits pas	53 520					53 520	53 520
TOTAL	273 921			8 001	55 945	321 864	142 029

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
Collectivité Européenne d'Alsace	Véhicule Anim'truck	7 134			7 134
Caisse d'Allocations Familiales	Véhicule Anim'truck	15 000			15 000
Région Grand Est	Véhicule Anim'truck	8 000			8 000
Communauté d'Agglomération de HAGUENAU	Véhicule Anim'truck	12 000			12 000
Ville de HAGUENAU	Véhicule Anim'truck	18 000			18 000
Ville de HAGUENAU	Véhicule Renault	3 500		3 500	
Ville de HAGUENAU	Agencement	3 500		3 500	
Ville de HAGUENAU	Mobilier		3 500		3 500
Ville de HAGUENAU	Matériel et informatique	3 500			3 500
Caisse d'Allocations Familiales	Aménagement et jeux	4 028		4 028	
TOTAL		74 662	3 500	11 028	67 134

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
Collectivité Européenne d'Alsace	Véhicule Anim'truck	1 100	1 784		2 884
Caisse d'Allocations Familiales	Véhicule Anim'truck	2 313	3 750		6 063
Région Grand Est	Véhicule Anim'truck	1 233	2 000		3 233
Communauté d'Agglomération de HAGUENAU	Véhicule Anim'truck	1 850	3 000		4 850
Ville de HAGUENAU	Véhicule Anim'truck	2 775	4 500		7 275
Ville de HAGUENAU	Véhicule Renault	3 500		3 500	0
Ville de HAGUENAU	Agencement	2 941	559	3 500	0
Ville de HAGUENAU	Mobilier		1 560		1 560
Ville de HAGUENAU	Matériel et informatique	3 500			3 500
Caisse d'Allocations Familiales	Aménagement et jeux	4 028		4 028	0
TOTAL		23 240	17 153	11 028	29 365

Une quote-part des subventions d'investissement est reprise au compte de résultat et correspond au prorata des dotations aux amortissement des biens financés.

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	731 030
Autres produits à recevoir	255 118
TOTAL	986 148

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	492 926
Dettes fiscales et sociales	144 390
Autres dettes	2 377
TOTAL	639 694

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	7 663	70 558
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	7 663	70 558

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés :	
- location copieurs	109 780
TOTAL	109 780
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	