

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Centre « Le Lierre »

Association enregistrée au registre des associations du T.I. Thionville
le 21/04/1988 sous le numéro RA43 n° 1998 - Association reconnue d'utilité publique

Place Roland
57100 THIONVILLE
SIREN 380 168 666

Aux membres de l'association Centre « Le Lierre »,

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 « Le Lierre » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessous, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Principes – Règles – Méthodes comptables », paragraphe « Changement de méthode 2025 » de l'annexe des comptes annuels concernant la première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

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 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.

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.

Annexe légale

L'annexe légale expose les règles et méthodes comptables relatives aux modalités de comptabilisation des éléments inscrits en comptabilité. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités du Conseil d'administration et du Trésorier 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 Nancy, le 07 avril 2026

BATT AUDIT

Laurine DEBACKER-JOBERT



Commissaire aux Comptes



Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	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				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	1 715,02	1 715,02		245,00
	Autres immobilisations corporelles	307 399,34	234 244,76	73 154,58	75 608,20
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	1 981,21		1 981,21	1 981,21
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	311 095,57	235 959,78	75 135,79	77 834,41
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	26 376,52		26 376,52	
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	125 761,83		125 761,83	158 915,16
	Charges constatées d'avance	1 199,48		1 199,48	8 397,74
	Valeurs mobilières de placement	879 928,25		879 928,25	1 089 535,29
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	53 383,62		53 383,62	93 602,16
	TOTAL (III)	1 086 649,70		1 086 649,70	1 350 450,35
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	1 397 745,27	235 959,78	1 161 785,49	1 428 284,76

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an 1 981,21
(2) dont créances à plus d'un an

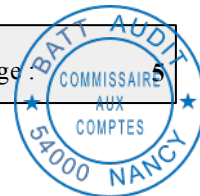
Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
FONDS PROPRES	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
FONDS PROPRES	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
FONDS PROPRES	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
FONDS PROPRES	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
FONDS PROPRES	Report à nouveau	721 717,26	809 746,19
	Excédent ou déficit de l'exercice	69 136,14	(88 028,93)
FONDS PROPRES	Total des fonds propres (situation nette)	790 853,40	721 717,26
	Fonds propres consommables		
FONDS PROPRES	Subventions d'investissement	32 283,04	41 791,95
	Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	Total des fonds propres	823 136,44	763 509,21
	Produits des émissions de titres participatifs		
Autres fonds propres	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		7 625,00
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
Fonds reportés et dédiés	Total des fonds reportés et dédiés		7 625,00
	Provisions pour risques		
Provisions	Provisions pour charges	38 874,33	278 659,85
	Total des provisions	38 874,33	278 659,85
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
DETTES (1)	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	330,96	148,52
DETTES (1)	Emprunts et dettes financières divers (2)	28 250,00	22 278,59
	Instruments financiers à terme		
DETTES (1)	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES (1)	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 623,04	116 815,46
	Dettes des legs ou donations		
DETTES (1)	Dettes fiscales et sociales	205 847,16	228 344,72
	DETTES DIVERSES		
DETTES (1)	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 377,41	2 377,41
	Autres dettes	12 346,15	8 526,00
DETTES (1)	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	299 774,72	378 490,70
TOTAL PASSIF	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	1 161 785,49	1 428 284,76
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		69 136,14	(88 028,93)
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		299 774,72	378 490,70
(2) Dont emprunts participatifs			



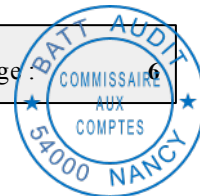
Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	6 467,52	5 278,79
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	459 060,81	471 809,59
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	736 372,45	697 452,41
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	3 300,00	
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		11 391,58
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		14 080,83
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	7 625,00	16 945,00
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	4 010,19	2 027,61
	Total des produits d'exploitation	1 216 835,97	1 218 985,81
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements	205 104,06	209 446,19
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	124 851,93	127 121,72
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	37 468,27	34 742,54
	Salaires	758 305,09	743 128,46
	Cotisations sociales	229 622,56	191 110,51
	Dotation aux amortissements et dépréciations	39 719,75	40 921,38
	Dotation aux provisions	214,48	4 619,39
	Reports en fonds dédiés		7 625,00
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	16 320,93	7,25
	Total des charges d'exploitation	1 411 607,07	1 358 722,44
RESULTAT D'EXPLOITATION		(194 771,10)	(139 736,63)



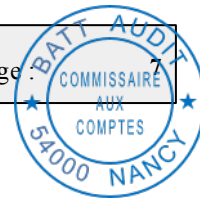
Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		(194 771,10)	(139 736,63)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	25 789,24	30 676,42
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		25 789,24	30 676,42
CHARGES FINANCIÈRES	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		25 789,24	30 676,42
RESULTAT COURANT avant impôts		(168 981,86)	(109 060,21)
	Produits exceptionnels	240 000,00	23 921,28
	Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		240 000,00	23 921,28
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 882,00	2 890,00
TOTAL DES PRODUITS		1 482 625,21	1 273 583,51
TOTAL DES CHARGES		1 413 489,07	1 361 612,44
EXCEDENT ou DEFICIT		69 136,14	(88 028,93)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature		106 542,54	90 372,44
Bénévolat			
TOTAL		106 542,54	90 372,44
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		72 857,24	49 180,44
Prestations			
Personnel bénévole		33 685,30	41 192,00
TOTAL		106 542,54	90 372,44



Présentation de l'association, principes, règles et méthodes comptables

Présentation de l'association

L'association a pour but de :

- Participer au développement social et culturel de son territoire d'intervention de la Ville de Thionville de manière générale ;
- Promouvoir des activités et services à caractère social, médico-social, culturel, sportif et de loisirs au profit de personnes appartenant à toute catégorie d'âge ;
- Accueillir, promouvoir, associer tout groupement dont les buts sont compatibles avec ceux de l'association et qui adhèrent aux dispositions du règlement intérieur ;
- Favoriser des actions assurant un meilleur épanouissement de la personne dans toutes ses possibilités, tant individuelles, physiques, intellectuelles que collectives, en relations avec les autres personnes ;
- Développer et mettre en oeuvre des prestations de services complémentaires, en rapport avec ses domaines d'expertise.

Les secteurs d'activité et les moyens mis en oeuvre :

Secteur adultes/familles

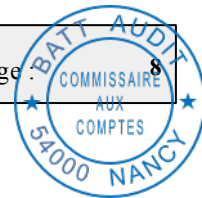
Démarche pédagogique :

Ce secteur propose des actions diverses d'intégration, d'insertion socioprofessionnelle et de promotion de la Santé pour des publics adultes. Il accompagne également les familles vers des ouvertures sociales et culturelles.

Les activités du secteur sont :

- L'insertion socioprofessionnelle
- L'éducation pour la Santé
- L'écoute individualisée et accompagnement social
- L'inscription dans des réseaux territorialisés
- L'ingénierie sociale et de formation
- L'intégration des publics migrants
- L'Action Collective Familles et le soutien à la parentalité
- La rupture de l'isolement social des personnes âgées
- Les actions collectives en faveur de la citoyenneté et du « vivre-ensemble »
- L'accessibilité pour tous à l'offre culturelle

L'association propose essentiellement la mise en place d'ateliers spécifiques collectifs.



Secteur « enfance/jeunesse »

Démarche pédagogique : « une organisation au service de l'enfant »

Les activités et actions mises en place portent sur des thématiques annuelles comme :

Le développement durable
La citoyenneté
L'éveil des sens
La découverte culturelle
La coopération
L'éducation nutritionnelle

Dispositifs du secteur : « une prise en charge sur le temps scolaire et durant les périodes de vacances scolaires »

- Accueil Périscolaire
- Centres Aérés
- Mercredis Récréatifs
- Ateliers d'Accompagnement à la Scolarité
- Ateliers Educatifs Scolaires
- Accueil jeunesse 14/17 ans
- Formation des animateurs (BAFA, POEI en lien avec Pole Emploi)

L'association propose aux enfants un accompagnement collectif et individualisé encadrés par une équipe d'animateurs tout au long de l'année sur les différents temps d'accueil. Les projets doivent permettre à chacun de se divertir et de se découvrir à son rythme, selon ses besoins et ses centres d'intérêt.

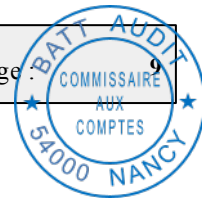
Secteur Multimédia

Démarche pédagogique : Tout au long de l'année, l'équipe d'animateurs du secteur multimédia, en concertation

avec les bénévoles, les publics et les partenaires, travaille à :

- La coordination de projets d'animation sociale et culturelle sur le territoire et sur la Ville ;
- L'animation d'ateliers de découverte et de pratique des outils du multimédia (informatique, photographie, vidéo, graphisme...) ;
- La mise en place d'actions de lutte contre la fracture numérique ;
- Le développement d'activités spécifiques à destination des jeunes : initiation aux outils de création numérique, ateliers de pratiques de web-reportages, sorties culturelles ;
- La sensibilisation à l'éducation à l'image par la pratique artistique en milieux scolaires (écoles, collèges et lycées) ;
- L'organisation d'événements culturels et scientifiques pour tous publics ;
- L'accompagnement d'associations dans la conception de leur communication et dans la réalisation de projets spécifiques ;
- L'offre de prestation de réalisation et de formation dans les domaines de la vidéo, du graphisme et de la photographie.

L'association organise régulièrement des ateliers et des événements en lien ces activités.



Généralités sur les règles comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 161 785** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 482 625** euros et un total **charges** de **1 413 489** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **69 136** 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement de l'ANC n°2018-06 du 05 décembre 2018, homologué par arrêté du 26 décembre 2018 publié au Journal Officiel du 30 décembre 2018.

Ils tiennent également compte des évolutions introduites par le règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

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

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

Changement de méthodes comptables

La première application du règlement comptable ANC n° 2022-06 constitue un changement de méthode comptable.

Le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent ne sont pas modifiés.

Le passage au règlement ANC n° 2022-06 engendre les changements suivants impactant principalement les postes de produits d'exploitation, transferts de charges et résultat exceptionnel tel que détaillé ci-après.



Les produits d'exploitation comprennent à compter de l'exercice 2025 :

- Les refacturations de charges à des tiers en lieu et place des transferts de charges précédemment pour 4 439.55 € en 2025.
- Les quotes parts des subventions d'investissements virées au résultat pour 20 587.34 €

Le résultat d'exploitation intègre des éléments auparavant classifiés en résultat exceptionnel :

- Des amendes et pénalités pour 30 € en 2025

Les charges de personnel ont été minorées de remboursements correspondant à :

- des avantages en nature en lieu et place du compte 758 utilisé précédemment pour un montant total de 2 022.24 €.

Les changements de méthodes n'impliquent pas d'écarts d'application impactant le résultat des exercices antérieurs.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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.

Amortissements

<i>Catégories d'immobilisations</i>	<i>Mode d'Amortissement</i>	<i>Durée</i>
Agencements et Installations techniques	Linéaire	3 à 6 ans
Matériel informatique et audiovisuel	Linéaire	2 à 3 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau, mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 3 ans

Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Indemnités de fin de carrière

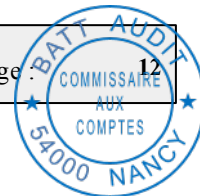
Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 3,60 %

Le montant total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière à la clôture de l'exercice figure au compte : "provisions départ en retraite" porté à un montant de 38 874.33 € au 31 décembre 2025.

Le solde du CNP est donc de 32 772.67 € à la clôture de l'exercice au 31 décembre 2025, le montant est mentionné en engagements financiers.



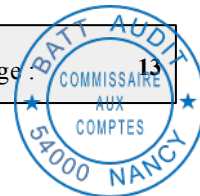
Information sur les montants des concours publics et subventions octroyées au cours de l'exercice

Autorités administratives	Nature du concours ou de la subvention	Montant
Ville de Thionville	Subvention d'exploitation	197 400,00 €
Conseil Départemental 57	Subvention d'exploitation	14 400,00 €
Conseil Départemental 57	Subvention d'investissement	1 308,43 €
Région Grand Est	Subvention d'exploitation	36 653,85 €
Région Grand Est	Subvention d'investissement	4 148,00 €
Carsat	Subvention d'exploitation	11 630,00 €
Drac	Subvention d'exploitation	11 000,00 €
Caf	Subvention d'exploitation	12 629,90 €
Caf	Subvention d'investissement	5 551,00 €
Caf	Concours Publics	343 465,20 €
Ars	Subvention d'exploitation	11 700,00 €
Fol Passeur d'Images	Subvention d'exploitation	1 500,00 €
Grande Région Luxembourg	Subvention d'exploitation	1 500,00 €
Etat	Subvention d'exploitation	8 492,01 €
Etat	Subvention d'exploitation	30 759,00 €
Asp	Subvention d'exploitation	4 396,60 €
Drfip	Subvention d'exploitation	30 258,55 €
Total		726 792,54 €

Honoraires du commissaire aux comptes :

Conformément à la réglementation applicable, les honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice se décomposent de la manière suivante :

	Batt
Honoraires afférents à la certification des comptes	9 696,00 €
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	- €
Total	9 696,00 €



Provision pour charges à répartir

Au cours des exercices 2021, 2022 et 2023, l'association avait constitué une provision pour un montant total de 240 000 € destinée à anticiper les dépenses d'aménagement intérieur du futur équipement porté par la Ville de Thionville, dont la livraison est prévue en 2026/2027. Ce projet a vocation à regrouper les différents sites actuels de l'association.

Après réexamen des règles comptables applicables aux provisions, il a été constaté que les dépenses concernées correspondent à des investissements futurs (aménagement intérieur, sécurité, informatique, téléphonie, mobilier, équipements de cuisine et aménagement des salles d'activités) et ne répondent pas à la définition d'une provision, celle-ci étant destinée à couvrir une obligation probable résultant d'événements passés.

En conséquence, la provision constituée pour un montant de 240 000 € a été intégralement reprise au cours de l'exercice. Les dépenses qui seront engagées lors de la réalisation du projet seront comptabilisées conformément aux règles applicables aux immobilisations et feront l'objet, le cas échéant, d'un amortissement selon leur durée d'utilisation.

Effectifs

Effectif	31/12/2025	31/12/2024
CDI	21	17
cadres	5	4
non cadres	16	13
CDD	15	14
cadres	0	0
non cadres	15	14

Charges supplétives

La ville de Thionville met à disposition de l'association, les locaux suivants:

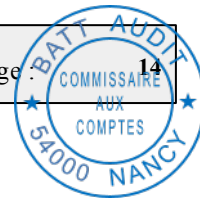
- Un local sis Place Roland dont la valeur locative annuelle s'élève à 18 006.90 €;
- Un ensemble immobilier comprenant un local sis Four Banal et l'école Basse Terre dont la valeur locative annuelle s'élève à 44 132.75 € et de la fourniture de fluides à hauteur de 10 717.59 €.

Evaluations des contributions volontaires en nature

Bénévolat

Secteur vidéo : 12 411.80 € pour 916 heures soit une évaluation de 13,55€/h

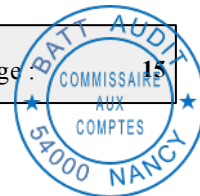
Secteur adultes et visites de convivialité : 21 273.50 € pour 1 570 heures soit une évaluation de 13,55€/h



Cotisations

Le Centre le Lierre appelle des cotisations auprès de ses usagers. Jusqu'au 31 décembre 2024, l'association comptabilisait les cotisations lors de leurs encaissements.

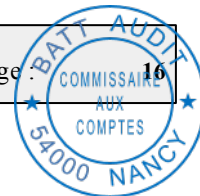
A partir de l'exercice clos au 31 décembre 2025, les cotisations sont comptabilisées lors de l'appel de celles-ci.



Immobilisations

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

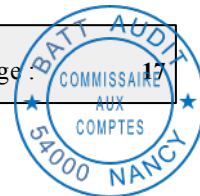
Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 115,02				400,00	1 715,02
	Instal., agencement, aménagement divers	134 853,37		15 112,37		37 489,23	112 476,51
	Matériel de transport	51 629,78					51 629,78
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	139 031,65		21 908,76		17 647,36	143 293,05
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	327 629,82		37 021,13		55 536,59	309 114,36
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	1 981,21					1 981,21
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 981,21					1 981,21
TOTAL		329 611,03		37 021,13		55 536,59	311 095,57



Amortissements

Etat exprimé en euros

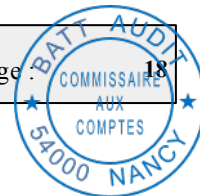
	Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
				Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels			1 870,02	245,00	400,00	1 715,02
Autres Instal., agencement, aménagement divers			112 690,50	16 063,96	37 489,23	91 265,23
Matériel de transport			40 519,73	7 833,08		48 352,81
Matériel de bureau, mobilier			80 489,31	15 195,88	13 757,45	81 927,74
Emballages récupérables et divers			16 207,06	381,83	3 889,91	12 698,98
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			251 776,62	39 719,75	55 536,59	235 959,78
TOTAL			251 776,62	39 719,75	55 536,59	235 959,78



Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		38 874,33		38 874,33
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	240 000,00		240 000,00	
	Provisions pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	38 659,85		38 659,85	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		278 659,85	38 874,33	278 659,85	38 874,33
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		278 659,85	38 874,33	278 659,85	38 874,33
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			214,48		
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.					

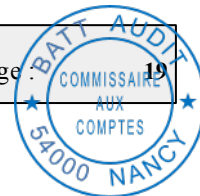


Créances et Dettes

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	1 981,21	1 981,21	
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	26 376,52	26 376,52	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	150,00	150,00	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 531,17	2 531,17	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	123 080,66	123 080,66	
	Charges constatées d'avance	1 199,48	1 199,48	
	TOTAL DES CREANCES	155 319,04	155 319,04	
	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	330,96	330,96		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	28 250,00	28 250,00		
	Fournisseurs et comptes rattachés	50 623,04	50 623,04		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	127 164,19	127 164,19		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63 703,56	63 703,56		
	Impôts sur les bénéfices	1 882,00	1 882,00		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	13 097,41	13 097,41		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	2 377,41	2 377,41		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	12 346,15	12 346,15		
	TOTAL DES DETTES	299 774,72	299 774,72		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	10 980,00			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 008,59			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



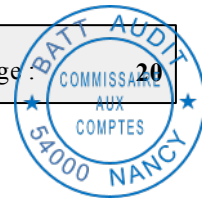
Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2025

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Cf. état Engagements financiers - Engagements en pensions, retraite et assimilés	32 772,67	
	32 772,67	
Autres engagements		
Total des engagements financiers (1)	32 772,67	
(1) Dont concernant :		
Les dirigeants		
Les filiales		
Les participations		
Les autres entreprises liées		



Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	809 746,19	(88 028,93)			721 717,26
Excédent ou déficit de l'exercice	(88 028,93)	88 028,93	69 136,14		69 136,14
Situation nette	721 717,26		69 136,14		790 853,40
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	41 791,95		11 007,43	20 516,34	32 283,04
Provisions réglementées					
TOTAL	763 509,21		80 143,57	20 516,34	823 136,44



Variation des Fonds Dédiés

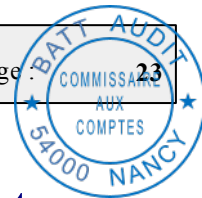
Etat exprimé en euros

	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
			Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Cf.état Subventions d'exploitation	7 625,00		7 625,00				
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	7 625,00		7 625,00				



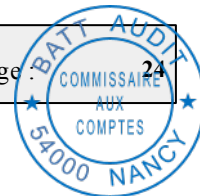
Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss dep.
Visites convivialités 2024/2025	4 125,00		4 125,00				
CPAM Personnes Vulnérables 2025	3 500,00		3 500,00				
Totalisation	7 625,00		7 625,00				



Variation des Subventions d'Investissement

Etat exprimé en euros	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	130 095,07	11 007,43		141 102,50
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	130 095,07	11 007,43		141 102,50
Quotes-parts virées au compte de résultat	88 303,12	20 516,34		108 819,46



Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 199,48
CCA - MAINTENANCE LOGICIEL	01/01/2026 30/11/2026	1 199,48	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 199,48

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			12 346,15
PCA - ARS CONVENTION 2025-2027	01/01/2026 31/12/2027	12 000,00	
PCA - SUBVENTION GRAND EST	01/01/2026 31/03/2026	346,15	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			12 346,15