

SLA AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au Conseil Régional d'Alsace de l'Ordre des Experts Comptables
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

ASSOCIATION TOP MISSION

11 Rue des Rustauds

67700 MONSWILLER

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION TOP MISSION

11 Rue des Rustauds

67700 MONSWILLER

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

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs les membres de l'Association

Opinion

En exécution du mandat qui nous a été confié par votre Assemblée Générale du 3 Juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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 :

- ✓ Dans le cadre de notre appréciation du montant des produits d'exploitation, nous nous sommes notamment assurés de la correcte application du principe de rattachement des ressources à leur exercice d'attribution ainsi que de la bonne gestion des fonds dédiés ;
- ✓ Dans le cadre de notre appréciation de la valeur des dettes fournisseurs ou sociales, nous nous sommes assurés, par la mise en œuvre de contrôles appropriés et par sondages, de leur correcte évaluation et de leur apurement à bonne date ;
- ✓ Dans le cadre de notre appréciation de la valeur des placements et disponibilités, nous nous sommes assurés, par la mise en œuvre de procédures de circularisations bancaires, de leur correcte évaluation ;
- ✓ Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources décrites dans l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement ANC 2018-06 du 05 décembre 2018 et ont été correctement appliquées.

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

Vérification des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 bureau.

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

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

Comme précisé par l'article L.821.55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Oberhausbergen, le 17 Mai 2024

Le commissaire aux comptes
SLA AUDIT



représenté par Laurent SCHAEFFER

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	369 612	273 604	96 008	96 008
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	275 000		275 000	275 000
	Constructions	1 319 595	624 779	694 816	747 399
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	80 149	68 740	11 409	9 583
	Autres immobilisations corporelles	425 398	308 216	117 182	108 740
	Immobilisations corporelles en cours	119 402		119 402	80 149
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	36 755		36 755	32 665
	Créances rattachées à des participations	362 777		362 777	362 777
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	2 988 688	1 275 339	1 713 349	1 712 321
COMPTES DE REGULARISATION	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	551 176	168 013	383 163	403 232
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	119 212		119 212	36 798
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	18 678		18 678	18 110
	DISPONIBILITES	446 924		446 924	502 272
	Charges constatées d'avance	9 812		9 812	13 496
	TOTAL (II)	1 145 802	168 013	977 788	973 907
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	4 134 490	1 443 353	2 691 137	2 686 228
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	76 995	76 995
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	32 665	32 665
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	875 332	875 332
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	1 326 137	1 353 533
	Excédent ou déficit de l'exercice	(32 920)	(27 395)
	Total des fonds propres (situation nette)	2 278 209	2 311 129
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	2 278 209	2 311 129
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	167 957	154 112
	Total des fonds reportés et dédiés	167 957	154 112
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 102	28 822
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	82 261	48 871
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	153 519	143 295
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 090	
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	244 972	220 987
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		2 691 137	2 686 228
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(32 920,26)	(27 395,40)
(1) Dont à moins d'un an		244 972	220 987
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	10 255	12 935
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	170 404	356 118
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 654 108	1 595 252
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	50 644	
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	7 477	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	54	420
Total des produits d'exploitation		1 892 942	1 964 726
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 562 687	1 592 476
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 129	14 651
	Salaires et traitements	59 664	65 437
	Charges sociales	15 456	21 481
	Dotation aux amortissements et dépréciations	253 072	141 939
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	13 845	119 766
	Autres charges	2 739	3 928
Total des charges d'exploitation		1 922 593	1 959 678
RESULTAT D'EXPLOITATION		(29 651)	5 047

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

RESULTAT D'EXPLOITATION		(29 651)	5 047
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 169	272
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	940	23 776
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		3 108	24 048
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	156	928
	Différences négatives de change	4 862	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		5 017	928
RESULTAT FINANCIER		(1 909)	23 120
RESULTAT COURANT avant impôts		(31 560)	28 168
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		1 500
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels			1 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	1 360	2 542
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		1 360	2 542
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(1 360)	(1 042)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			54 521
TOTAL DES PRODUITS		1 896 050	1 990 274
TOTAL DES CHARGES		1 928 970	2 017 669
EXCEDENT ou DEFICIT		(32 920)	(27 395)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		302 179	464 081
TOTAL		302 179	464 081
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		302 179	464 081
TOTAL		302 179	464 081

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes ont été établis :

- dans le respect des conventions comptables de base et notamment les principes suivants :
 - o principe de prudence ;
 - o permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre ;
 - o continuité de l'exploitation ;
 - o indépendance des exercices.
- conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels applicables en France, et notamment les règlements CRC suivants :
 - o 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
 - o 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds et fonds de dotation ;
 - o 2000-06 concernant les passifs ;
 - o 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs ;
 - o 2008-12 concernant l'établissement du compte d'emploi annuel des ressources des associations et fondations.

Notes relatives au bilan

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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : le bien immobilier a été décomposé de la façon suivante :
 - la structure du bâtiment qui correspond à 60% du coût de l'immeuble soit un montant 538 837 euros amorti sur 40 ans ;
 - la façade et l'étanchéité qui correspondent à 15% du coût de l'immeuble soit un montant de 134 707 euros amorti sur 25 ans ;
 - le chauffage et l'électricité qui correspondent à 15% du coût de l'immeuble soit un montant de 134 707 euros amorti sur 20 ans ;
 - les aménagements intérieurs qui correspondent à 10% du coût de l'immeuble soit un montant de 89 804 euros amorti sur 15 ans ;
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les dons sont comptabilisés par mode de versement d'après les justificatifs des opérations financières (extraits bancaires). Ils sont affectés par projet en comptabilité analytique en lien avec la base de données des donateurs. Un rapprochement entre la comptabilité et la base de données des donateurs est effectué afin de s'assurer de l'exhaustivité des dons reçus et des projets soutenus.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	369 612					369 612
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	369 612					369 612
CORPORELLES	Terrains	275 000					275 000
	Constructions sur sol propre	1 093 238					1 093 238
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	226 356					226 356
	Instal technique, matériel outillage industriels	73 382		6 768			80 149
	Instal., agencement, aménagement divers	138 710					138 710
	Matériel de transport	43 545		29 500			73 045
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	207 167		6 477			213 644
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours	80 149		39 253			119 402
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 137 547		81 997			2 219 544
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	395 442		4 090			399 532
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	395 442		4 090			399 532
TOTAL		2 902 601		86 087			2 988 688

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	273 604			273 604
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	273 604			273 604
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	416 092	38 485		454 577
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	156 104	14 099		170 202
	Instal technique, matériel outillage industriels	63 799	4 941		68 740
	Autres instal., agencement, aménagement divers	54 509	11 518		66 027
	Matériel de transport	36 439	6 236		42 675
	Matériel de bureau, mobilier	189 733	9 781		199 515
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		916 676	85 059		1 001 735
TOTAL		1 190 280	85 059		1 275 339

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
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 pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	<div> <div>Sur immobilisations</div> <div> <div>incorporelles</div> <div>corporelles</div> <div>legs ou donations</div> <div>des titres mis en équivalence</div> <div>titres de participation</div> <div>autres immo. financières</div> </div> </div>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers		168 013		168 013
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		168 013		168 013
TOTAL GENERAL			168 013		168 013
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			168 013		
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

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations	362 777		362 777
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux	403 232	403 232	
	Autres créances clients, usagers	147 944	147 944	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	652	652	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	13 552	13 552	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées	33 136	33 136	
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	71 871	71 871	
	Charges constatées d'avance	9 812	9 812	
	TOTAL DES CREANCES	1 042 976	680 199	362 777
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)		33 136		

31/12/2023	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 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	5 102	5 102		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	82 261	82 261		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	2 190	2 190		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 074	31 074		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	97 270	97 270		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	22 985	22 985		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 090	4 090		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	244 972	244 972		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		23 720			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1		Augmentation		Diminution ou consommation		Fds propres clôture 31/12/2023
	Montant	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant	dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	76 995							76 995
Fonds propres avec droit de reprise	32 665							32 665
Ecarts de réévaluation								
Réserves statutaires ou contractuelles								
Réserves pour projet de l'entité	875 332							875 332
Autres réserves								
Report à nouveau	1 353 533	(27 395)						1 326 137
Excédent ou déficit de l'exercice	(27 395)	27 395				32 920		(32 920)
Situation nette	2 311 129					32 920		2 278 209
Dotations consommables								
Subventions d'investissement								
Provisions réglementées								
TOTAL	2 311 129					32 920		2 278 209

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Informations complémentaires sur le bilan actif

L'association a opté pour l'incorporation des frais accessoires d'acquisition aux coûts des immobilisations non financières.

1) Précisions concernant l'acquisition du bien immobilier sis à Ozoir La Ferrière :

COUT D'ACQUISITION INITIAL 2010/2011

Terrain 275 000 euros

Bâtiment 898 044 euros

Travaux 201 748 euros

Total 1 374 792 euros

FINANCEMENT INITIAL

Emprunt 590 000 euros

Prêt membres bienfaiteurs 210 500 euros

Dons liés au bien immobilier 649 099 euros

Autofinancement -74 807 euros

Total 1 374 792 euros

2) Dans le cadre de la campagne des dons datant de 2010 concernant l'acquisition des locaux, l'association a perçu au total 742 332 euros.

Ces dons qui ont été considérés comme des dons affectés à l'investissement, puisqu'ils participent à l'autofinancement de l'immeuble, figuraient dans le compte 1398 au passif du bilan au 31/12/2014. En 2015 ils ont été transférés en réserves dans le compte 1068 « Réserves dons investissements ».

3) Des dons concernant les travaux d'agrandissement des locaux, ont été perçus en 2022 et 2023 pour un montant total de 134 236 euros comptabilisé en fonds dédiés pour un montant de 130 900 euros. Une immobilisations en-cours est présente à l'actif pour un montant de 119 402 euros

4) Dans le cadre du développement de la filiale TOPMUSIC un prêt de 362 777 euros a été accordé via CREDOFUNDING. Il sera remboursé sur une durée de 5 ans. Un risque de non remboursement subsiste si la filiale ne génère pas suffisamment d'activité.

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Informations complémentaires sur le bilan passif

A la suite de l'emprunt de 590 000 euros auprès de la société Générale pour acquérir les locaux, la banque a pris en garantie une hypothèque sur l'immeuble.

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			9 812
Livres	01/01/2024 31/12/2024	3 914	
Droits auteur	01/01/2024 31/12/2024	4 400	
Maintenance	01/01/2024 31/12/2024	1 498	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			9 812

Tableau de suivi des fonds dédiés

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

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Cf.état Dons manuels	154 112		13 845	167 957
Total	154 112		13 845	167 957
Legs et donations				
Total				
TOTAL	154 112		13 845	167 957

Dons manuels

Ressources provenant de la générosité du public Dons manuels	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
TopAfrique - Partenariat Afrique Francop	740			740
A miracle each day	10 000			10 000
Nouveau bâtiment	118 736		12 164	130 900
Outil de discipulat international	6 253			6 253
Ebookchrétien.com	5 421			5 421
Culte en ligne	1 084			1 084
Je veux mourir	5 216			5 216
Joyce Meyer Ministries France	1 030		1 144	2 174
Refugiés	5 373			5 373
Top Canada	259			259
Un miracle chaque jour			537	537
Totalisation	154 112		13 845	167 957

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Evaluation du travail des bénévoles	302 179	464 081
	302 179	464 081
Total	302 179	464 081
Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Evaluation du travail des bénévoles	302 179	464 081
	302 179	464 081
Total	302 179	464 081

Annexe libre

Etat exprimé en euros

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Notes relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

Les dons pour un montant de 1 654 108 euros sont répartis :

- Equipiers : 30 893 euros
- Aumôniers : 159 644 euros
- Projets : 25 800 euros
- Dons à reverser : 1 585 euros
- Top Mission général : 1 436 186 euros

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Aucune rémunération et remboursement de note de frais n'a été versée au cours de l'exercice 2023.

Autres informations complémentaires

A) EVALUATION DU TRAVAIL DES BENEVOLES

- Au niveau des missions sociales : Portail Topchretien.com 11 ETP à 24 078 euros soit un total de 264 858 euros

- Au niveau de la recherche de dons 1,5 ETP à 24 078 euros soit un total de 36 117 euros.

- Au niveau du fonctionnement 0,05 ETP à 24 078 euros soit un total de 1 204 euros

Ainsi l'évaluation totale du bénévolat pour 2023 s'élève à 302 179 euros.

B) INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE

L'évaluation de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière est non significatif.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

C) SECTEUR FISCALISE

Dans le cadre de l'apport en nature de la marque TOPMUSIC à la SAS TOPMUSIC un secteur fiscalisé a été créé. La facturation de prestations s'élève à un montant hors taxe de 121 333 euros pour l'année 2023.

La facture concernant l'année 2022, d'un montant de 336 026 euros HT, a fait l'objet d'une provision pour créance douteuse à hauteur de 50%, soit 168 013 euros.

Compte de Résultat par Origine et Destination 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023

31/12/2022

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION		12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	1.1 Cotisations sans contrepartie	10 255	10 255	12 315	12 315
	1.2 Dons, legs et mécénat				
	- Dons manuels	1 654 108	1 654 108	1 595 253	1 595 253
	- Legs, donations et assurances-vie				
	- Mécénat				
	1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
	2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	2.1 Cotisations avec contrepartie				
	2.2 Parrainage des entreprises				
	2.3 Contributions financières sans contrepartie	50 644			
	2.4 Autres produits non liés à la générosité du public	181 043		382 706	
	3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
	4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
	5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
Total des produits par origine		1 896 050	1 664 363	1 990 274	1 607 568
CHARGES PAR DESTINATION	1 - MISSIONS SOCIALES				
	1.1 Réalisées en France				
	- Actions réalisées par l'organisme	1 198 039	1 109 908	1 109 335	1 109 335
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	23 757	23 757	150 467	150 467
	1.2 Réalisées à l'étranger				
	- Actions réalisées par l'organisme	26 450	26 450	33 764	33 764
	- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger				
	2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
	2.1 Frais d'appel à la générosité du public	200 654	200 653	211 029	211 029
	2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
	3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	298 213	298 213	338 786	338 786
	4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	168 013			
	5 - IMPOT SUR LES BENEFICES			54 521	
	6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	13 845	13 845	119 766	119 766
	7 - VNC DES ELEMENTS D'ACTIFS CEDES				
	7.1 Autres produits liés à la générosité du public				
	7.2 Autres produits non liés à la générosité du public				
Total des charges par destination		1 928 970	1 672 826	2 017 669	1 963 148
EXCEDENT OU DEFICIT		(32 920)	(8 463)	(27 395)	(355 580)

Compte de Résultat par Origine et Destination 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2023		31/12/2022	
B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		12 mois	Dont générosité du public	12 mois	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	Bénévolat	302 179	302 179	464 081	464 081
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
	3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE				
	Prestations en nature				
	Dons en nature				
Total des produits par origine		302 179	302 179	464 081	464 081
CHARGES PAR DESTINATION	1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES				
	Réalisées en France	264 858	264 858	429 077	429 077
	Réalisées à l'étranger				
	2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	36 117	36 117	33 875	33 875
	3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	1 204	1 204	1 129	1 129
	Total des charges par destination	302 179	302 179	464 081	464 081

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2023	31/12/2022
------------	------------

31/12/2023	31/12/2022
------------	------------

EMPLOIS PAR DESTINATION	12 mois	12 mois	RESSOURCES PAR ORIGINE	12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - MISSIONS SOCIALES			1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie	10 255	12 315
- Actions réalisées par l'organisme	1 109 908	1 109 335	1.2 Dons, legs et mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France	23 757	150 467	- Dons manuels	1 654 108	1 595 253
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme	26 450	33 764	- Mécénat		
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger			1.3 Autres produits liés à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public	200 653	211 029			
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	298 213	338 786			
TOTAL DES EMPLOIS	1 658 981	1 843 381	TOTAL DES RESSOURCES	1 664 363	1 607 568
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE	13 845	119 766	3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE	(8 463)	(355 580)
TOTAL	1 672 826	1 963 148	TOTAL	1 672 826	1 963 148
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	(42 140)	320 672
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	(110 145)	(355 580)
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice	(22 474)	(7 233)
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	(174 760)	(42 140)

Compte d'Emploi annuel des Ressources collectées auprès du public

(loi n° 91-772 du 7 août 1991)

2/2

Etat exprimé en euros

	31/12/2023	31/12/2022		31/12/2023	31/12/2022
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	12 mois	12 mois
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
Réalisées en France	264 858	429 077	Bénévolat	302 179	464 081
Réalisées à l'étranger			Prestations en nature		
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS	36 117	33 875	Dons en nature		
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT	1 204	1 129			
TOTAL	302 179	464 081	TOTAL	302 179	464 081

Tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public

	31/12/2023	31/12/2022
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC	12 mois	12 mois
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE	154 112	34 345
(-) Utilisation		
(+) Report	13 845	119 766
FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC FIN D'EXERCICE	167 957	154 112

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

Annexe du compte annuel d'emploi des ressources

1. Compte d'Emploi des Ressources et rubriques utilisées

Le Compte d'Emploi des Ressources (CER) intègre l'ensemble des emplois et des ressources engagés par l'association, concernant les missions sociales entrant dans l'objet social de l'association réalisées en France et à l'étranger. Il est établi selon la réglementation relative au contrôle des opérations faisant appel à la générosité du public (décret n° 92-1011 du 17/09/92) et en conformité au règlement ANC du 2018-06 du 5 décembre 2018, qui fixe la nouvelle réglementation comptable applicable au Compte d'Emplois des Ressources.

Il respecte le plan comptable applicable aux associations et fondations, qui préconise la constitution d'une provision pour charges, à hauteur des ressources dédiées aux projets et non utilisées dans l'exercice.

2. Les Emplois

2.1. Imputation des coûts indirects

2.1.1. Frais de personnel

Chaque poste du compte d'emploi des ressources comporte également en plus des charges les coûts des rémunérations des personnels affectés aux différentes missions sociales. La base d'affectation est constituée par le temps dédié à chaque activité, ceci en lien avec les descriptions des fonctions. Les clés de répartition ainsi déterminées par le conseil d'administration et approuvées en assemblée générale sont appliquées sur le coût des salaires, incluant les charges sociales afférentes.

2.1.2. Frais généraux

Les frais généraux sont répartis au prorata du pourcentage de répartition des coûts des rémunérations par projet

2.2. Imputation des coûts directs

Le montant de chacune des rubriques composant le Compte d'Emplois des Ressources est constitué par les coûts qui leur sont directement affectables par des codes analytiques.

2.3. Les missions sociales

Il s'agit de dépenses qui disparaîtraient si les missions sociales n'étaient plus assurées. Elles représentent un montant de 1 261 797 euros. Elles se décomposent en actions réalisées en France

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

à hauteur de 1 235 347 euros et d'actions réalisées à l'étranger à hauteur de 26 450 euros.

2.4. Les frais de recherche de fonds

Les frais de collecte des dons intègrent des frais directs des opérations de collecte (frais postaux, expéditions des lettres de nouvelles) et des frais de gestion des donateurs, mais également le coût des rémunérations du personnel à hauteur de 200 653 euros.

2.5. Les frais de fonctionnement

Ils sont composés des services généraux tels que, la gestion du système d'information, la comptabilité, les frais de déplacements, les frais liés à l'acquisition des bureaux (67 409 euros), les fournitures d'équipements et le coût des rémunérations du personnel.

2.6. Acquisitions d'immobilisations

Elles sont composées des acquisitions de l'exercice pour un montant de 42 744 euros.

2.7. Détermination de la neutralisation des dotations aux amortissements des biens financés par l'appel à la générosité du public

	2022	2023
Acquisition d'immobilisations	64 207,00	42 744,00
Emprunt bancaire		
Emprunt bienfaiteurs		
Dons affectés à l'immeuble		
Immobilisations acquises avec l'AGP	64 207,00	42 744,00
Taux AGP	100%	100%
DAP	88 568,00	32 476,00
Total des immobilisations	2 445 712,00	2 589 156,00
Part DAP AGP	58 521,91	20 269,89

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

3. Les Ressources

3.1. Les ressources collectées auprès du public

Elles sont composées essentiellement de dons correspondants aux différents projets que développe l'association, mais également des cotisations des membres bienfaiteurs pour un montant de 10 255 euros.

4. Valorisations des contributions volontaires en nature

Les valorisations des contributions volontaires en nature dont l'association a bénéficié en 2023, sont intégrées en pied du compte de résultat en comptabilité générale et du Compte d'Emplois des ressources. Le total des valorisations pour 2023 s'élève à 302 179 euros. Elles concernent :

- Les missions sociales pour 264 858 euros
- Les frais de recherche de fonds pour 36 117 euros
- Les frais de fonctionnement pour 1 204 euros