



COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Association MEMOIRE DES IMAGES REANIME

22 rue des Carolingiens

67200 STRASBOURG

APE : 9499Z

SIRET : 49491167000037

Cabinet Anne MARCHAL
21 Rue du Cdt Reibel 67000 STRASBOURG

Tél : 03 88 31 79 27

Etats financiers au 31/12/2023

**Attestation
de
l'expert-comptable**

Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association MEMOIRE DES IMAGES REANIMEES D'ALSACE** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 228 227 euros

Chiffre d'affaires : 55 675 euros

Résultat net comptable : -1 434 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à STRASBOURG

Le 11/06/2024

Signature

Etats financiers au 31/12/2023

Bilan

Bilan Actif

		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				
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	47 034	10 971	36 063	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 100		2 100	
	TOTAL (I)	49 134	10 971	38 163	
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
COMPTES DE REGULARISATION	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 100		2 100	
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	39 532		39 532	
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	146 572		146 572	120 263
	Charges constatées d'avance	1 860		1 860	
	TOTAL (II)	190 064		190 064	120 263
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à V)	239 198	10 971	228 227	120 263
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				2 100	
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	118 606	126 188
	Excédent ou déficit de l'exercice	(1 434)	(5 925)
	Total des fonds propres (situation nette)	117 172	120 263
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	25 371	
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	142 543	120 263
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
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		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	1 795	
	Total des provisions	1 795	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 975	
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	27 415	
DETTES DIVERSES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance	52 500	
	Total des dettes	83 889	
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		228 227	120 263
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(1 433,60)	(5 925,38)
(1) Dont à moins d'un an		83 889	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Détail de l'Actif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	38 162,78	16,72			38 162,78	
Autres immobilisations corporelles	36 062,78	15,80			36 062,78	
218310 Mat. bureau et inform.	47 033,54	20,61			47 033,54	
281831 Amort. mat info et bureau	(10 970,76)	-4,81			(10 970,76)	
Autres immobilisations financières	2 100,00	0,92			2 100,00	
275000 Dépôts cautionnements versés	2 100,00	0,92			2 100,00	
TOTAL II - Actif circulant NET	190 064,08	83,28	120 262,67	100,00	69 801,41	58,04
Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 100,00	0,92			2 100,00	
041D Collectif clients débiteurs	2 100,00	0,92			2 100,00	
Autres créances	39 532,20	17,32			39 532,20	
438700 Produits à recevoir	32,20	0,01			32,20	
441000 État - Subventions à recevoir	39 500,00	17,31			39 500,00	
Disponibilités	146 571,88	64,22	120 262,67	100,00	26 309,21	21,88
512000 CM compte 401	23 399,22	10,25	44 047,47	36,63	(20 648,25)	-46,88
512100 CM compte 403	5 680,80	2,49	5 227,60	4,35	453,20	8,67
512200 LIvret Bleu	77 491,86	33,95	70 987,60	59,03	6 504,26	9,16
512300 Banques CAT	40 000,00	17,53			40 000,00	
Charges constatées d'avance	1 860,00	0,81			1 860,00	
486000 Charges constatées d'avance	1 860,00	0,81			1 860,00	
TOTAL DUBILAN ACTIF	228 226,86	100,00	120 262,67	100,00	107 964,19	89,77

Détail du Passif

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	142 542,74	62,46	120 262,67	100,00	22 280,07	18,53
Total des fonds propres (situation nette)	117 172,07	51,34	120 262,67	100,00	(3 090,60)	-2,57
Report à nouveau	118 605,67	51,97	126 188,05	104,93	(7 582,38)	-6,01
110000 Report à nouveau (S.créditeur)	118 605,67	51,97	126 188,05	104,93	(7 582,38)	-6,01
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 433,60)	-0,63	(5 925,38)	-4,93	4 491,78	75,81
Total des autres fonds propres	25 370,67	11,12			25 370,67	
Subventions d'investissement	25 370,67	11,12			25 370,67	
130000 Subventions d'investissement	33 000,00	14,46			33 000,00	
139000 Subventions d'investissement	(7 629,33)	-3,34			(7 629,33)	
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL III - Total des Provisions	1 795,00	0,79			1 795,00	
Provisions pour charges	1 795,00	0,79			1 795,00	
153000 Provisions : pensions	1 795,00	0,79			1 795,00	
TOTAL IV - Total des dettes	83 889,12	36,76			83 889,12	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 974,51	1,74			3 974,51	
040C Collectif fournisseurs créditeurs	280,37	0,12			280,37	
408100 Fourniss. Fact. Non Parvenues	3 694,14	1,62			3 694,14	
Dettes fiscales et sociales	27 414,61	12,01			27 414,61	
421000 Personnel - Rémunérations dues	258,58	0,11			258,58	
421SATTE Personnel-Rémunérations dues	7 771,00	3,40			7 771,00	
428200 Personnel-Ch.à payer-Pr.à rec.	8 996,40	3,94			8 996,40	
431000 Urssaf	4 350,00	1,91			4 350,00	
437100 Caisse de retraites	950,52	0,42			950,52	
437130 Mutuelle	307,92	0,13			307,92	
437400 Uniformation	1 536,40	0,67			1 536,40	
438200 Charges sociales sur CP	3 046,79	1,33			3 046,79	
442100 PAS	197,00	0,09			197,00	
Produits constatés d'avance	52 500,00	23,00			52 500,00	
487000 Produits constatés d'avance	52 500,00	23,00			52 500,00	
Total du passif	228 226,86	100,00	120 262,67	100,00	107 964,19	89,77

Etats financiers au 31/12/2023

Compte de Résultat

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	330	120
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	55 675	25 801
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	212 248	151 463
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	1 795	1 973
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		16 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 075	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	11	
Total des produits d'exploitation		271 134	195 357
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	139 584	117 205
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 201	288
	Salaires et traitements	107 753	49 280
	Charges sociales	31 571	34 445
	Dotation aux amortissements et dépréciations	10 971	
	Dotation aux provisions	138	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	2 231	
Total des charges d'exploitation		294 450	201 218
RESULTAT D'EXPLOITATION		(23 316)	(5 860)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT D'EXPLOITATION		(23 316)	(5 860)
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 504	
	Total des produits financiers	1 504	
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
RESULTAT FINANCIER		1 504	
RESULTAT COURANT avant impôts		(21 811)	(5 860)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	24 308 7 629	
	Total des produits exceptionnels	31 937	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	11 559	65
	Total des charges exceptionnelles	11 559	65
RESULTAT EXCEPTIONNEL		20 378	(65)
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		304 575	195 357
TOTAL DES CHARGES		306 009	201 283
EXCEDENT ou DEFICIT		(1 434)	(5 925)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole			
TOTAL			

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	271 134,24	100,00	195 357,33	100,00	75 776,91	38,79
Cotisations	330,00	0,12	120,00	0,06	210,00	175,00
756000 Cotisations	330,00	0,12	120,00	0,06	210,00	175,00
Ventes de biens et services	55 675,10	20,53	25 801,34	13,21	29 873,76	115,78
Ventes de prestations de service	55 675,10	20,53	25 801,34	13,21	29 873,76	115,78
706000 Prestations de services	12 687,90	4,68			12 687,90	
706100 Ventes Images	17 750,00	6,55	13 013,90	6,66	4 736,10	36,39
706110 Ventes Projets - Evenements	24 147,20	8,91	11 206,66	5,74	12 940,54	115,47
706200 Formations	1 090,00	0,40	200,00	0,10	890,00	445,00
708800 Activités annexes			1 380,78	0,71	(1 380,78)	-100,00
Produits de tiers financeurs	214 042,67	78,94	169 435,99	86,73	44 606,68	26,33
Concours publics et subventions d'exploitation	212 247,67	78,28	151 463,33	77,53	60 784,34	40,13
731000 Subvention SC	916,67	0,34	2 963,33	1,52	(2 046,66)	-69,07
731100 Subvention FONJEP	2 331,00	0,86			2 331,00	
741000 Subvention DRAC	52 500,00	19,36	44 000,00	22,52	8 500,00	19,32
741100 Subventions FDVA	3 500,00	1,29	5 000,00	2,56	(1 500,00)	-30,00
741200 Subventions Politique de la Ville	2 000,00	0,74			2 000,00	
741300 Subventions CNC	20 000,00	7,38			20 000,00	
742100 Subvention Region GE	82 000,00	30,24	20 000,00	10,24	62 000,00	310,00
743100 Subvention CEA	21 000,00	7,75	54 000,00	27,64	(33 000,00)	-61,11
744000 Subvention Ville de Strasbourg	28 000,00	10,33	25 500,00	13,05	2 500,00	9,80
Ressources générosité du public - Dons manuels	1 795,00	0,66	1 972,66	1,01	(177,66)	-9,01
754100 Dons	1 795,00	0,66	1 972,66	1,01	(177,66)	-9,01
Contributions financières			16 000,00	8,19	(16 000,00)	-100,00
755100 Contribution des autres organismes			16 000,00	8,19	(16 000,00)	-100,00
Autres produits d'exploitation	1 086,47	0,40			1 086,47	
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	1 075,00	0,40			1 075,00	
791000 Transf. charges exploitation	1 075,00	0,40			1 075,00	
Autres produits	11,47				11,47	
758000 Produits divers gest. courante	11,47				11,47	
Total des charges d'exploitation	294 449,81	108,60	201 217,71	103,00	93 232,10	46,33
Autres achats et charges externes	139 584,44	51,48	117 204,84	60,00	22 379,60	19,09
604100 Montage - Prestations	64 279,77	23,71	51 533,12	26,38	12 746,65	24,73
604200 Numérisation de films	10 540,65	3,89	12 002,48	6,14	(1 461,83)	-12,18
604300 Mis en oeuvre de la BD			3 600,00	1,84	(3 600,00)	-100,00
604400 Droits Films			700,00	0,36	(700,00)	-100,00
606300 Fournit.entretien, petit équip	996,85	0,37	4 036,20	2,07	(3 039,35)	-75,30
606310 Fournitures Audio-Visuelles	1 000,00	0,37	11 231,20	5,75	(10 231,20)	-91,10
606400 Fournitures administratives	1 202,65	0,44	295,88	0,15	906,77	306,47
611000 Sous-traitance générale	901,04	0,33	631,78	0,32	269,26	42,62
613200 Locations immobilières	14 672,00	5,41	10 862,70	5,56	3 809,30	35,07
613250 Locations diverses	4 576,39	1,69			4 576,39	
614000 Charges locatives & coprop.			345,00	0,18	(345,00)	-100,00
615200 Entretien / biens immobiliers	333,90	0,12			333,90	
615600 Maintenance	668,98	0,25	588,00	0,30	80,98	13,77

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
616000 Primes d'assurances	1 861,34	0,69	571,10	0,29	1 290,24	225,92
618000 Divers	69,90	0,03			69,90	
618100 Documentation générale	45,50	0,02			45,50	
618500 Frais de colloques, séminaires	300,00	0,11	682,30	0,35	(382,30)	-56,03
622600 Honoraires	6 058,80	2,23			6 058,80	
622610 Honoraires Avocat	240,00	0,09			240,00	
623000 Publicité, publications	348,00	0,13			348,00	
623100 Communications	11 842,51	4,37	11 765,49	6,02	77,02	0,65
625000 Déplacements, missions	117,24	0,04			117,24	
625100 Voyages et déplacements	7 811,01	2,88	5 892,46	3,02	1 918,55	32,56
625600 Missions	1 682,62	0,62	792,53	0,41	890,09	112,31
625700 Réceptions	6 302,40	2,32			6 302,40	
626000 Frais postaux	2 529,82	0,93	323,04	0,17	2 206,78	683,13
626100 Frais de téléphone	638,27	0,24	977,04	0,50	(338,77)	-34,67
627000 Services bancaires et assimilé	34,80	0,01	94,52	0,05	(59,72)	-63,18
628000 Divers	120,00	0,04			120,00	
628100 Cotisations	410,00	0,15	280,00	0,14	130,00	46,43
Impôts, taxes et versements assimilés	2 201,29	0,81	288,00	0,15	1 913,29	664,34
633300 Cotisations Formation	2 201,29	0,81	288,00	0,15	1 913,29	664,34
Salaires et traitements	107 752,67	39,74	49 279,87	25,23	58 472,80	118,65
641100 Salaires, appointements	93 084,77	34,33	46 697,92	23,90	46 386,85	99,33
641110 Services civiques	2 792,12	1,03	2 581,95	1,32	210,17	8,14
641120 Stagiaires	2 620,80	0,97			2 620,80	
641130 Salaire Guso	258,58	0,10			258,58	
641200 Congés payés	8 996,40	3,32			8 996,40	
Charges sociales	31 571,18	11,64	34 445,00	17,63	(2 873,82)	-8,34
645100 Cotisations à l'Urssaf	18 631,95	6,87	28 349,00	14,51	(9 717,05)	-34,28
645110 Charges Sociales Guso	191,41	0,07			191,41	
645310 Cotis. Arrco Agirc	4 928,67	1,82	5 757,69	2,95	(829,02)	-14,40
645340 Cotisations Mutuelle	621,46	0,23	338,31	0,17	283,15	83,70
645410 Cotis. Chomage Permanent	3 460,90	1,28			3 460,90	
645810 Charges Soc sur CP	3 046,79	1,12			3 046,79	
648000 Autres charges de personnel	690,00	0,25			690,00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 970,76	4,05			10 970,76	
681120 Dot.amort. immo.corporelles	10 970,76	4,05			10 970,76	
Dotations aux provisions	138,00	0,05			138,00	
681500 Dotations aux provisions pour	138,00	0,05			138,00	
Autres charges	2 231,47	0,82			2 231,47	
651600 Droit d'auteurs	1 571,76	0,58			1 571,76	
651610 Contribution diffuseur	652,18	0,24			652,18	
658000 Charges de gestion courantes	7,53				7,53	
Résultat d'exploitation	(23 315,57)	-8,60	(5 860,38)	-3,00	(17 455,19)	-297,85
Total des produits financiers	1 504,26	0,55			1 504,26	
Autres intérêts et produits assimilés	1 504,26	0,55			1 504,26	
768000 Autres produits financiers	1 504,26	0,55			1 504,26	
Total des charges financières						

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	01/01/2022 31/12/2022	12 mois	Variations	%
Résultat financier	1 504,26	0,55			1 504,26	
Résultat courant avant impôts	(21 811,31)	-8,04	(5 860,38)	-3,00	(15 950,93)	-272,18
Total des produits exceptionnels	31 936,87	11,78			31 936,87	
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	24 307,54	8,97			24 307,54	
771800 Prod.except./oper.gestion	326,14	0,12			326,14	
772000 Produits sur exercices antérieu	23 981,40	8,84			23 981,40	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 629,33	2,81			7 629,33	
777000 Quote-part des subventions	7 629,33	2,81			7 629,33	
Total des charges exceptionnelles	11 559,16	4,26	65,00	0,03	11 494,16	N/S
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	11 559,16	4,26	65,00	0,03	11 494,16	N/S
671800 Autres frais	826,39	0,30	65,00	0,03	761,39	N/S
672000 Charges sur exercices antérieu	10 732,77	3,96			10 732,77	
Résultat exceptionnel	20 377,71	7,52	(65,00)	-0,03	20 442,71	N/S
Excédent ou déficit de l'exercice	(1 433,60)	-0,53	(5 925,38)	-3,03	4 491,78	75,81
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

Etats financiers au 31/12/2023

Annexes

Règles et Méthodes Comptables

Informations générales

L'association a pour objet de promouvoir toutes formes culturelles alsaciennes sur les plans régionaux, nationaux, européens et internationaux. Elle pourra aussi organiser ou promouvoir toutes manifestations littéraires, artistiques, audio-visuelles, toutes publications, toutes expositions, tous colloques, séminaires, réunions privées et publiques, etc.

Evènements significatifs et faits caractéristiques

Réprise de la comptabilité par le Cabinet Anne MARCHAL pour l'exercice 2023.

Comptabilité de trésorerie faite sur excel en 2022 utilisée pour la reprise des historiques du dossier.

Etant donné le changement de méthode de comptabilité vers une comptabilité d'engagement, on retrouve dans les comptes 2023, des charges et des produits d'exploitations qui concernent l'exercice 2022. Il n'est donc pas possible de faire un comparatif entre les deux exercices.

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales comptables dans le respect des principes prévus par le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **228 227** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **304 575** euros et un total **charges** de **306 009** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 434** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

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

- image fidèle.

Règles et Méthodes Comptables

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 4 à 7 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 7 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Provisions

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.

Achats

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

Cotisations

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

Indemnités de fin de carrière

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

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

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de

Règles et Méthodes Comptables

carrière (IFC) s'élève à 1795 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2023
- Taux d'actualisation : 1.66 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : INSEE TD 2018-2020

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle) : 64 ans

- Progression de salaires : 1 %

- Taux de rotation : lent

- Taux de charges sociales patronales : 32.06 %

Il y a eu un changement de méthode entre 2022 et 2023 concernant la provision IFC. La provision IFC 2022 et exercice antérieur de 1657 euros a été mise dans le report à nouveau

Contributions en nature

L'association n'a pas mis en oeuvre d'outils lui permettant de recenser de manière exhaustive et objective la nature et l'importance des contributions volontaires en nature.

Immobilisations

		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						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier			47 034			47 034
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			47 034			47 034
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			2 100			2 100
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			2 100			2 100
TOTAL				49 134			49 134

Amortissements

		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				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier		10 971		10 971
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		10 971		10 971	
TOTAL			10 971		10 971

Provisions

		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		1 795		1 795
	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		1 795		1 795
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				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL			1 795		1 795
Dont dotations et reprises <div> <div>- d'exploitation</div> <div>- financières</div> <div>- exceptionnelles</div> </div>			138		
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

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 100	2 100	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	2 100	2 100	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	32	32	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	39 500	39 500	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	1 860	1 860	
	TOTAL DES CREANCES	45 592	45 592	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		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 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	3 975	3 975		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	17 026	17 026		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 192	10 192		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	197	197		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	52 500	52 500		
	TOTAL DES DETTES	83 889	83 889		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2022	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2023
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	126 188	(5 925)	(1 657)		118 606
Excédent ou déficit de l'exercice	(5 925)	5 925		1 434	(1 434)
Situation nette	120 263		(1 657)	1 434	117 172
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement			33 000	7 629	25 371
Provisions réglementées					
TOTAL	120 263		31 343	9 063	142 543

Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2022	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2023	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

--

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2022	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2023
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement		33 000		33 000
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal		33 000		33 000
Quotes-parts virées au compte de résultat		7 629		7 629

Concours publics et subventions

31/12/2023	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Montant fin ex.
Politiques et subventions						
CS		3 248				3 248
exploitation		58 000	131 000		20 000	209 000
investissement			33 000			33 000
TOTAL		61 248	164 000		20 000	245 248

Détail concours publics et subventions

Libellé	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'investissement
Services Civiques	917		
Fonjep	2 331		
DRAC		52 500	
FDVA		3 500	
Politique de la Ville		2 000	
CNC		20 000	
Region GE		82 000	
CEA		21 000	
Ville de Strasbourg		28 000	
Ville de Strasbourg			33 000
Totalisation	3 248	209 000	33 000

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 860
CCA We transfer		60	
CCA Diaz Interegio		1 800	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 860

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			52 500
PCA Ville de Strasbourg		17 500	
PCA CEA		5 000	
PCA Region GE		30 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			52 500

--

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2023	31/12/2022
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Total		

Répartition par nature de charges	31/12/2023	31/12/2022
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Commentaires sur l'évaluation des contributions volontaires en nature

BENEVOLATS :

La valorisation du bénévolat au sein de l'association et compte tenu de son activité n'est pas représentative pour la compréhension de l'activité de l'entité

Rémunération des dirigeants

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

En effet, compte tenu de l'organisation et de la répartition des pouvoirs au sein de la structure, cette information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2023
Total des produits exceptionnels		31 937
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		24 308
<i>Prod.except./oper.gestion</i>	326	
<i>Produits sur exercices antérie</i>	23 981	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		7 629
<i>Quote-part des subventions</i>	7 629	
Total des charges exceptionnelles		11 559
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		11 559
<i>Autres frais</i>	826	
<i>Charges sur exercices antérieu</i>	10 733	
Résultat exceptionnel		20 378

Effectif moyen

31/12/2023

Interne

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures	
	Professions intermédiaires	
	Employés	3
	Ouvriers	
	TOTAL	3