



KPMG SA  
2 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 65811  
57078 Metz

# ALYS

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

ALYS

6 rue Pablo Picasso 57365 ENNERY

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA  
2 rue Pierre Simon de Laplace  
BP 65811  
57078 Metz

## **ALYS**

6 rue Pablo Picasso 57365 ENNERY

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association Alys,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Alys 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 1er 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère



approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

### **Vérifications spécifiques**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en





œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Metz, le 4 juin 2024

KPMG SA

**Sandrine  
Demesse**

Signature numérique  
de Sandrine  
Demesse  
Date : 2024.06.04  
16:09:04 +02'00'

Sandrine DEMESSE

Associée

**ALYS**

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels  
Exercice clos le 31 décembre 2023

**BILAN au 31 décembre 2023**  
**ALYS****ACTIF**

ACTIF	Exercice 2023			Exercice 2022
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	279 416	262 025	17 391	680
Autres Immobilisations Incorporelles	1 128 457	233 946	894 511	878 657
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Constructions	6 232 853	1 883 340	4 349 513	4 399 675
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 013 192	1 265 634	747 558	475 332
Immobilisations corporelles en cours	156 274	-	156 274	143 548
<b>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</b>				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et Créances rattachées	386 740		386 740	383 690
Autres titres immobilisés	-		-	
Prêts	788 009		788 009	724 601
Autres	1 272		1 272	1 272
<b>Total I</b>	<b>10 986 213</b>	<b>3 644 944</b>	<b>7 341 268</b>	<b>7 007 455</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	3 015 636	114 880	2 900 756	2 214 509
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	2 429 104		2 429 104	2 007 934
Valeurs mobilières de placement	2 000 000		2 000 000	-
Disponibilités	3 965 208		3 965 208	6 488 424
Charges constatées d'avance	7 290		7 290	13 041
<b>Total II</b>	<b>11 417 239</b>	<b>114 880</b>	<b>11 302 359</b>	<b>10 723 908</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				-
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>22 403 451</b>	<b>3 759 825</b>	<b>18 643 627</b>	<b>17 731 363</b>



BILAN au 31 décembre 2023 ALYS		PASSIF	
PASSIF	Exercice 2023	Exercice 2022	
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres avec droit de reprise			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité	3 967 600	3 770 643	
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	1 140 377	943 420	
Autres			
<b>Report à nouveau</b>			
Report à nouveau	1 840 369	1 644 715	
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	131 760	400 640	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	- 347 336	392 612	
<i>Dont Excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	388 438	469 809	
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>5 460 632</b>	<b>5 807 969</b>	
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement	1 710 332	1 717 986	
Provisions réglementées			
<b>Total I</b>	<b>7 170 964</b>	<b>7 525 955</b>	
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	2 253 015	1 628 191	
<b>Total II</b>	<b>2 253 015</b>	<b>1 628 191</b>	
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques	26 832	31 332	
Provisions pour charges	1 520 356	1 415 694	
<b>Total III</b>	<b>1 547 188</b>	<b>1 447 026</b>	
<b>DETTES</b>			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 682 857	1 774 128	
Emprunts et dettes financières diverses	51 548	45 391	
Avances et acomptes reçus sur commandes	-	-	
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	505 117	423 447	
Dettes fiscales et sociales	4 969 064	4 404 188	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	
Autres dettes	282 620	162 033	
Produits constatés d'avance	181 254	321 003	
<b>Total IV</b>	<b>7 672 460</b>	<b>7 130 190</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>18 643 627</b>	<b>17 731 363</b>	

ALYS		
COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023		
COMPTE DE RESULTAT	Exercice 2023	Exercice 2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	4 908	6 274
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>		
Ventes de prestations de service	9 015 706	8 205 267
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	8 837 790	8 029 219
<b>Produits de tiers financeurs</b>		
Concours publics et subventions d'exploitation	20 252 742	17 541 330
<i>dont contributions financières des Autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>	17 236 031	16 327 614
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommables		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	332 394	137 371
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	484 831	182 631
Utilisations des fonds dédiés	322 104	464 924
Autres produits	1 018 717	1 033 804
<b>Total I</b>	<b>31 431 401</b>	<b>27 571 600</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	4 592 148	4 236 403
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	1 802 234	1 584 323
Salaires et traitements	18 211 240	15 778 855
Charges sociales	5 049 131	4 133 934
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	569 384	704 288
Dotations aux provisions	439 216	612 746
Reports en fonds dédiés	946 928	244 122
Autres charges	272 654	143 746
<b>Total II</b>	<b>31 882 935</b>	<b>27 438 418</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>- 451 534</b>	<b>133 183</b>



ALYS		
COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2023		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	56 685	10 962
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total III</b>	<b>56 685</b>	<b>10 962</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	10 653	11 225
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total IV</b>	<b>10 653</b>	<b>11 225</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>46 032</b>	<b>- 263</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>- 405 502</b>	<b>132 920</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	61 427	101 663
Sur opérations en capital	108 530	174 331
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	-	-
<b>Total V</b>	<b>169 957</b>	<b>275 994</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	106 429	16 302
Sur opérations en capital	5 362	-
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	-	-
<b>Total VI</b>	<b>111 791</b>	<b>16 302</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>58 166</b>	<b>259 692</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>Total des produits (I + III + V) / Total des produits (I + III + V + IX)</b>	<b>31 658 043</b>	<b>27 858 556</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) / Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)</b>	<b>32 005 379</b>	<b>27 465 944</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 347 336</b>	<b>392 612</b>
<i>dont excédent ou déficit des activités sociales ou médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	<i>388 438</i>	<i>469 809</i>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**Association Alys**  
**6 rue Pablo Picasso – ZAC des Bégnennes**  
**57365 ENNERY**

<b>ANNEXE</b>
---------------

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont caractérisés par les données suivantes :

✓ Total du bilan	18.643.627€
✓ Total du compte de résultat (Produits)	31.658.043€
✓ Résultat de l'exercice (Déficit)	-347.336€
se répartissant de la manière suivante :	
✓ Résultat sous contrôle d'un tiers financeur	388.438€
✓ Résultat secteur libre – associatif	-735.774€

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'administration de l'association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative, et nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.