

NAÎTRE EN ALSACE

Association de droit local

Siège social : CMCO – 19, rue Louis Pasteur
67300 SCHILTIGHEIM

Siret : 794 222 448 00027

***RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES
sur les COMPTES ANNUELS
Exercice de clos le 31 décembre 2022***

A l'Assemblée générale de l'association,

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 Naître en Alsace relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 01/01/2022 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 d'activités du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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.

415

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.823-10-1 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 Villers-Lès-Nancy, le 24 août 2023

EXPERTIS Partenaires & Associés

Commissaire aux Comptes

Une Associée,



Armelle BRICHLER

Commissaire aux Comptes

Annexe

Description détaillée des responsabilités 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 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.

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2022		Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements Provisions		Net	%
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Cessions, brevets, licences, marques...					
Immobilisations incorporelles en cours	10 381	7 935	3 286	2 446	840 - 25,56 -
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques Matériel et outillage	156 379	145 337	16 949	11 042	5 908 - 34,85 -
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés					
Immobilisations financières (1)					
Participations et Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
Total I	366 760	153 273	20 235	13 488	6 748 - 33,35 -
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en cours					
Créances (2)					
Créances clients, usagers et comptes rattachés					
Créances reçues par legs ou donations					
Autres	8 652		8 603	8 652	48 0,56
Valeurs mobilières de placement	50 000		50 000	50 000	50 100
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	187 728		260 157	187 728	72 429 - 27,84 -
Charges constatées d'avance	3 326		3 096	3 326	230 7,42
Total II	249 706		273 856	249 706	22 151 - 8,15 -
Comptes de Régularisation					
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	416 466	153 273	292 092	263 193	28 899 - 9,89 -

(1) Dont 4 euros pour un
(2) Dont 6 plus pour unEXPERTIS PARTENAIRES et Associés
Commissaire aux comptes

BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2022		Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements Provisions		Net	%
FONDS PROPRES					
Fonds propres sans droit de reprise :					
Fonds propres statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Fonds propres avec droit de reprise :					
Fonds statutaires					
Fonds propres complémentaires					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)					
Situation nette (sous total)					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total I	170 911		180 081	9 170	5,09 -
Fonds reportés liés aux legs ou donations					
Fonds délégués					
Total II					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Total III					
DETTES (1)					
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)					
Emprunts et dettes financières diverses					
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés					
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés					
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Instrument de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Total IV	92 282		112 010	19 728	17,61 -
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	263 193		292 092	28 899	9,89 -

(1) Dont 4 plus pour un
(2) Dont 6 plus pour un(1) Dont 4 plus pour un
(2) Dont 6 plus pour un

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1 Euros %
Produits d'exploitation			
Cotisations	13 796	15 582	1 787 - 11,47
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
Ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service	18 360	22 400	4 040 - 18,04
Parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	311 020	354 914	43 894 - 12,37
Versements des donateurs ou consommateurs de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Médécats			
Légs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 406	2 660	1 254 - 47,13
Utilisations des fonds dédiés		13 000	13 000 - 100,00
Autres produits	6	3	2 - 75,24
Total I	344 587	408 559	63 971 - 15,66
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises			
Variation de stock	319 474	356 951	37 477 - 10,50
Autres achats et charges externes			
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés	309	273	36 - 13,21
Salaire et traitements	14 578	24 937	10 359 - 41,54
Charges sociales	5 029	6 648	1 619 - 24,21
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	15 094	21 402	6 308 - 29,48
Dotations aux provisions			
Report en fonds dédiés			
Autres charges	1	1	0 - 0,78
Total II	354 494	410 211	55 717 - 13,58
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	9 097	1 653	8 254 - 499,42

(1) Sans produits affectés à des dépenses antérieures
(2) Sans charges affectées à des dépenses antérieuresEXPERTIS PARTENAIRES et ASSOCIES
Commissaire aux comptes

Copie n° 1102118 en 2023

LEVY GEISSMANN & ASSOCIES

Copie n° 1102118 en 2023

LEVY GEISSMANN & ASSOCIES

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1 Euros %
Produits financiers			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	960	218	742 - 339,70
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total III	960	218	742 - 339,70
Charges financières			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilés			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total IV			
2. Résultat financier (III-IV)	960	218	742 - 339,70
3. Résultat courant avant impôts (1-II+III-IV)	8 946	1 434	7 512 - 523,74
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion	200		200 -
Sur opérations en capital	12 518	19 267	6 748 - 35,03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total V	12 718	19 267	6 548 - 36,06
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital	24		24 -
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Total VI	24		24 -
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	12 294	19 267	6 972 - 36,19
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (1+II+V+VII+VIII)	357 866	428 044	70 178 - 16,39
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	354 518	410 211	55 693 - 13,58
5. EXCÉDENT OU DÉFICIT	3 348	17 832	14 484 - 81,23

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 263 193,18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 344 587,49 Euros et dégageant un excédent de 3 347,92 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

A l'exception des dérogations suivantes :

Néant.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Néant.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des Immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Révaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 381		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	133 044		8 950
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 989		
TOTAL	148 033		8 950
TOTAL GENERAL	158 414		8 950

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation fin d'exercice
	Poste à Poste	Cessions	
Autres immobilisations incorporelles			10 381
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		644	141 390
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 989
TOTAL		644	156 375
TOTAL GENERAL		644	166 760

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	7 095	843		7 935
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	119 530	11 904		131 434
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 554	2 350		13 903
TOTAL	131 084	14 254		145 337
TOTAL GENERAL	139 179	15 098		153 273

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	418	418	
Débiteurs divers	8 234	8 234	
Charges constatées d'avance	3 326	3 326	
TOTAL	11 978	11 978	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	91 733	91 733		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45	45		
Autres impôts taxes et assimilés	504	504		
TOTAL	92 282	92 282		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciel	6 181	100.00
Logiciel	4 200	20.00

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel et outillage	Linéaire	7 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 7 ans

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Disponibilités en Euros

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

Détail des produits à recevoir

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 302
Dettes fiscales et sociales	45
Total	90 347

Détail des charges à payer

Montant	Montant
Fournis fact non parvenue	527
- HUS 2021 NETTOYAGE	2 280
- HUS 2021 FLUIDES	3 249
- HUS 2021 AFFRANCHISSEMENT	4 537
- HUS 2021 LOYER	305
- HUS 2021 FOURNITURES	24 127
- SALAIRE CREUTHEIMER 4TR22	20 442
- SALAIRE ESCANDE 4TR22	15 283
- SALAIRE FESSEL 4TR22	2 800
- PROV HONO EXPERTIS	2 500
- PROV HONO LGA	2 610
- CRUI TELECOM 2022	2 029
- SALAIRE LEVY 4TR22	527
- HUS 2022 NETTOYAGE	2 280
- HUS 2022 FLUIDES	1 924
- HUS 2022 AFFRANCHISSEMENT	4 537
- HUS 2022 LOYER	147
- HUS 2022 FOURNITURES	45
ORG.SOC.CHARGES A PAYER	
- OPCO 2022	
Total	90 347

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 326
Total	3 326

ANNEXE

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Détail des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Exploitation	Financier	Exceptionnel
- VIR HOSPI MEDIA	95		
- CB ZOOM 230922-220923	244		
- CHQ L13 MAIF 2023	2 988		
Total	3 326		

Subventions d'équipement

- 4974€ en 2016, reprise sur 6 ans
- 3902€ en 2017, reprise sur 6 ans
- 3015€ en 2019, reprise sur 6 ans
- 5324€ en 2020, reprise sur 3 ans
- 4200€ en 2020, reprise sur 5 ans

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Aucun dirigeant bénévole n'a été rémunéré sur l'exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quote-part subv invest versée au résultat	12 518	7770000
Total	12 518	
Charges exceptionnelles		
- Pénalités et amendes	24	6712000
Total	24	

Transferts de charges

Nature	Montant
Participation au frais de repas	3 406
Total	3 406