

**ASSOCIATION JOIE ET SANTE KOENIGSHOFFEN**

**41, rue Virgile**

**67200 STRASBOURG**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

18, avenue du Rhin 67100 STRASBOURG • Tél : 03 90 20 05 80 • NOS BUREAUX : STRASBOURG | METZ | PARIS  
E-mail : [info@auditoria.fr](mailto:info@auditoria.fr) • Internet : [www.gestion-strategies.fr](http://www.gestion-strategies.fr) • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg TI B 495 241 853 • Siret : 495 241 853 000 11 • Code APE : 6920Z • TVA intracommunautaire : FR 454 952 418 53  
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES D'ALSACE ET DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE COLMAR

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 **JOIE ET SANTE KOENIGSHOFFEN** 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 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 nos contrôles, nous avons ainsi vérifié la correcte prise en compte du principe de séparation des exercices et validé les assertions d'exhaustivité et de séparation sur les subventions d'exploitation et les concours publics accordées à l'association.

Les postes subventions d'exploitation et concours publics accordées à l'association ont fait l'objet d'un contrôle particulier, ces rubriques constituant une zone déterminante pour l'audit des comptes annuels. Un contrôle de justification des sommes enregistrées a ainsi été réalisé, par rapprochement avec les éléments contractuels. Ce contrôle a permis de conclure à l'absence d'anomalie.

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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association**

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 financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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.

Fait à Strasbourg, le 27 mai 2024

Pour la société AUDITORIA  
Dan Gompel  
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 30/05/2024 par  
Dan Gompel



## BILAN ACTIF

**ASSOCIATION POP JOIE ET SANTE**  
41 RUE VIRGILE  
67200 STRASBOURG

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12  
Durée de l'exercice précédent : 12

		Exercice clos le		31/12/2023		31/12/2022	
		Début d'exercice		01/01/2023		01/01/2022	
		Brut	Amorts. et dépréc.	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles:</b>	<b>6 435</b>	<b>6 435</b>				
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	6 435	6 435				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances acomptes immob incorporelles						
	<b>Immobilisations corporelles:</b>	<b>530 982</b>	<b>430 572</b>	<b>100 410</b>	<b>11%</b>	<b>110 131</b>	<b>12%</b>
	Terrain	2 916		2 916	0%	2 916	0%
	Constructions	42 938	35 741	7 197	1%	8 055	1%
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	482 081	394 831,2	87 250	10%	99 159	11%
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes	3 047		3 047	0%		
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
	<b>Immobilisations financières:</b>	<b>6 939</b>		<b>6 939</b>	<b>1%</b>	<b>8 239</b>	<b>1%</b>
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	6 939		6 939	1%	8 239	1%
	Prêts						
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>544 356</b>	<b>437 007</b>	<b>107 349</b>	<b>12%</b>	<b>118 370</b>	<b>13%</b>
ACTIF CIRCULANT	Stocks	7 897	6 629	1 268	0%	1 964	0%
	Créan						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances	245 000	2 001	242 999	27%	258 644	29%
	Dispo						
	Valeurs mobilières de placement						
REGULARISAT.	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	552 845		552 845	61%	510 727	56%
	Charges constatées d'avance	8 664		8 664	1%	10 933	1%
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>814 405</b>	<b>8 631</b>	<b>805 774</b>	<b>88%</b>	<b>782 269</b>	<b>87%</b>
	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
REGULARISAT.	Ecarts de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL ( I à V )</b>	<b>1 358 761</b>	<b>445 638</b>	<b>913 123</b>	<b>100%</b>	<b>900 638</b>	<b>100%</b>

# BILAN PASSIF

**ASSOCIATION POP JOIE ET SANTE**  
**41 RUE VIRGILE**  
**67200 STRASBOURG**

			Exercice 2023		Exercice 2022	
FONDS PROPRES	SITUATION NETTE	Fonds propres sans droit de reprise :	72 440		72 440	
		Fonds propres statutaires				
		Fonds propres complémentaires	72 440	8%	72 440	8%
		Fonds propres avec droit de reprise				
		Fonds propres statutaires				
		Fonds propres complémentaires				
		Ecart de réévaluation				
		Réserves	29 705	3%	29 705	3%
		Réserves statutaires ou contractuelles				
		Réserves pour projet de l'entité				
		Autres				
		Report à nouveau	349 156	38%	369 667	41%
		Excédent ou déficit de l'exercice	60 238	7%	-20 511	-2%
		Sous total	511 538	56%	451 301	50%
	AUTRES FONDS	Fonds propres consommables				
		Subventions d'investissement	34 077	4%	41 768	5%
		Provisions réglementées				
		TOTAL ( I )	545 615	60%	493 068	55%
	FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés		27 680	3%	48 950	5%	
TOTAL ( II )		27 680	3%	48 950	5%	
PROVISIONS	Provision pour risques	8 766	1%	8 766	1%	
	Provisions pour charges	112 080	12%	119 257	13%	
	TOTAL ( III )	120 846	13%	128 023	14%	
DETTES	Emprunts obligataires et assimilés					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit					
	Emprunts et dettes financières diverses					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	25 903	3%	34 219	4%	
	Dettes des legs ou donations					
	Dettes fiscales et sociales	160 043	18%	173 353	19%	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes	529	0%	-45	0%	
	Instruments de trésorerie					
	Produits constatés d'avance	32 507	4%	23 070	3%	
	TOTAL ( IV )	218 982	24%	230 596	26%	
	Ecart de conversion passif	TOTAL ( V )				
TOTAL GENERAL ( I à V )			913 123	100%	900 638	100%



## PRODUITS

**ASSOCIATION POP JOIE ET SANTE**  
**41 RUE VIRGILE**  
**67200 STRASBOURG**

		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation	%
EXPLOITATION	<b>Cotisations</b>	<b>84 906</b>	<b>45 005</b>	39 902	89%
	<b>Ventes de biens et services</b>	<b>252 296</b>	<b>274 655</b>	<b>-22 359</b>	-8%
	Ventes de biens	13 715	13 890	-175	-1%
	<i>dont vente en nature</i>				
	Ventes de prestations de service	238 581	260 765	-22 184	-9%
	<i>dont parrainages</i>				
	<b>Produits de tiers financeurs</b>	<b>1 450 450</b>	<b>1 389 603</b>	60 847	4%
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 418 831	1 374 836	43 995	3%
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
	Ressources liées à la générosité du public	31 619	14 768	16 851	114%
	<i>Dons manuels</i>	30 019	5 640	24 379	432%
	<i>Mécénats</i>	1 600	9 127	-7 527	-82%
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
	Contributions financières				
FINANCIERS	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	29 348	55 420	-26 071	-47%
	Utilisations des fonds dédiés	34 100	6 250	27 850	446%
	Autres produits	5 619	11 379	-5 759	-51%
	<b>Total des produits d'exploitation ( I )</b>	<b>1 856 720</b>	<b>1 782 311</b>	<b>74 408</b>	<b>4%</b>
	De participations				
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
	Autres intérêts et produits assimilés	2 123	1 170	954	82%
EXCEPTIONNELS	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
	Différences positives de change				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	<b>Total des produits financiers ( II )</b>	<b>2 123</b>	<b>1 170</b>	<b>954</b>	<b>82%</b>
	Sur opérations de gestion	5 433	2 868	2 565	89%
	Sur opérations en capital				
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
	<b>Total des produits exceptionnels ( III )</b>	<b>5 433</b>	<b>2 868</b>	<b>2 565</b>	<b>89%</b>
<b>Total des produits ( I à III )</b>		<b>1 864 276</b>	<b>1 786 349</b>	<b>77 927</b>	<b>4%</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>20 511</b>		

## CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Dons en nature				
Prestations en nature	102 733	98 553	4 180	4%
Bénévolat	404 240	257 991	74 535	29%
<b>TOTAL</b>	<b>506 973</b>	<b>356 544</b>	<b>78 715</b>	<b>22%</b>



## CHARGES

**ASSOCIATION POP JOIE ET SANTE**  
**41 RUE VIRGILE**  
**67200 STRASBOURG**

		Exercice 2023	Exercice 2022	Variation	%
<b>EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises				
	Variation de stocks	-5	-264	260	-98%
	Autres achats et charges externes	482 571	440 486	42 086	10%
	Aides financières				
	Impôts, taxes et versements assimilés	75 400	76 074	-674	-1%
	Salaires et traitements	914 757	901 275	13 483	1%
	Charges sociales	277 686	300 808	-23 122	-8%
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	29 635	25 470	4 165	16%
	Dotations aux provisions	2 001	21 859	-19 857	-91%
	Reports en fonds dédiés	12 830	32 450	-19 620	-60%
	Autres charges	2 695	1 396	1 299	93%
	<b>Total des charges d'exploitation ( I )</b>	<b>1 797 571</b>	<b>1 799 553</b>	<b>-1 981</b>	<b>0%</b>
<b>FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
	Intérêts et charges assimilées				
	Différences négatives de change				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	<b>Total des charges financières ( II )</b>				
<b>EXCEPTIO.</b>	Sur opérations de gestion	6 466	5 083	1 383	27%
	Sur opérations en capital		2 224	-2 224	-100%
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	<b>Total des charges exceptionnelles ( III )</b>	<b>6 466</b>	<b>7 307</b>	<b>-841</b>	<b>-12%</b>
	Participation des salariés aux résultats (IV)				
	Impôts sur les bénéfices (V)				
<b>Total des charges ( I à III )</b>		<b>1 804 038</b>	<b>1 806 860</b>	<b>-2 822</b>	<b>0%</b>
<b>EXCEDENT</b>		<b>60 238</b>			

### CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature	102 733	98 553	4 180	4%
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations en nature	404 240	257 991	74 535	29%
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>	<b>506 973</b>	<b>356 544</b>	<b>78 715</b>	<b>22%</b>

## ANNEXE COMPTABLE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de **913 123€** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de tableau, et dégageant un résultat bénéficiaire de **60238€**.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01.01.2023 au 31.12.2023.

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

### 1. Informations générales :

#### **L'Association a pour but :**

- a) d'animer dans des locaux appropriés mis à la disposition des habitants un ensemble de services et de réalisations collectives à caractère social, culturel, sportif, sanitaire, de loisir et de promotion de la qualité de la vie ;
- b) d'organiser selon ses possibilités, tous services et activités éducatives répondant aux besoins exprimés par les habitants du secteur géographique ;
- c) de permettre aux groupes ou aux individus, grâce ses services et activités, de se rencontrer, de s'exprimer, de découvrir leurs aspirations, en vue de faire apparaître leurs besoins réels ;
- d) de réaliser des actions susceptibles de satisfaire ces besoins réels en vue d'accéder à une promotion collective et personnelle par la prise de responsabilité.

## 2. Evénements significatifs et faits caractéristiques

Pendant cet exercice, l'élément remarquable est la poursuite de la réorientation géographique de nos actions d'animation et de lien social sur le périmètre du quartier « des Poteries » en plus de notre localisation historique sur le quartier du Hohberg et sur Koenigshoffen EST. Nous avons obtenu le financement d'un EVS sur le quartier de la Charmille.

### Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n° 2014-03 relatif au plan comptable général

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

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

- image fidèle.
- 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 est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### ►► Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles

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 intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

#### ►► Amortissement et dépréciation de l'actif

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.



Actifs	Durée (année)
Logiciels informatiques	de 01 à 03
Brevets	7
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10
Constructions	de 10 à 20
Agencement des constructions	12
Matériel et outillage industriels	5
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10
Matériel de transport	4
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10
Mobilier	de 05 à 10

## ►► Stocks

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide (ou FIFO ou coût unitaire moyen pondéré). Les frais d'approche sont retenus dans la valorisation des stocks. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires. Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur est supérieure à l'autre terme énoncé.

## ►► Créances

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non-recouvrement.

## ►► Provisions pour risques et charges

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.

## ►► Indemnité de fin de carrière

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

Changement de régime suite à la modification de la loi en 2023 : âge de départ à la retraite fixé à 64 ans au lieu de 62 ans comme calculé l'an passé.

## ►► 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.

#### ►► Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

### **3. Changement de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### 4. Notes sur le bilan actif :

##### ►► Immobilisations :

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous

	Valeurs en début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs en fin d'exercice
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent poste à poste	Cessions	
Frais d'établissement et de développement						0
Donations temporaires d'usufruit						0
Autres	6 435					6 435
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 435	0	0	0	0	6 435
Terrains	2 916					2 916
Constructions sur sol propre	42 938					42 938
sur sol d'autrui	0					0
Instal. Agencement aménagement	204 934					204 934
Instal. Technique, matériel outillage industriels	0					0
Instal. , agencement, aménagement divers	116 985		14 071			131 056
Matériel de transport	0					0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	143 296		2 796			146 092
Emballages récupérables et divers	0					0
immobilisations corporelles en cours	0					0
Avances et acomptes	0		3 047			3 047
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	511 068	0	19 914	0	0	530 982
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES	0					0
Participations évaluées en équivalence	0					0
Autres participations	0					0
Autres titres immobilisés	0					0
Prêts et autres immobilisations financières	8 239			1 300		6 939
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	8 239	0	0	1 300	0	6 939
TOTAL	525 742	0	19 914	1 300	0	544 356



►► Amortissements et dépréciations d'actif :

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements en fin d'exercice
		Dotations	Diminutions	
Frais d'établissement et de développement				0
Donations temporaires d'usufruit				0
Autres	6 435			6 435
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>6 435</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 435</b>
Terrains	0			0
Constructions sur sol propre	34 882	859		35 741
sur sol d'autrui	0			0
Instal. Agencement aménagement	165 318	8 767		174 085
Instal. Technique, matériel outillage industriels	0			0
Instal. , agencement, aménagement divers	97 913	8 241		106 154
Matériel de transport	0			0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	102 825	11 768		114 593
Emballages récupérables et divers	0			0
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>400 938</b>	<b>29 635</b>	<b>0</b>	<b>430 572</b>
<b>TOTAL</b>	<b>407 373</b>	<b>29 635</b>	<b>0</b>	<b>437 007</b>

►► Etat des créances :

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	107 349	3 047	104 302
Actif circulant & charges d'avance	253 664	253 664	
<b>TOTAL</b>	<b>361 013</b>	<b>256 711</b>	<b>104 302</b>

►► Provisions pour dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en cours	6 629		0	6 629
Comptes de tiers	937	2 001	937	2 001
Comptes financiers				0
<b>TOTAL</b>	<b>7 566</b>	<b>2 001</b>	<b>937</b>	<b>8 630</b>

## 5. Notes sur le bilan passif

### ►► Variation des fonds propres

	Fonds propres à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres à la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	72 440				72 440
Fonds propres avec droit de reprise	0				0
Ecart de réévaluation	0				0
Réserves statutaires ou contractuelles	29 705				29 705
Réserves pour projet de l'entité	0				0
Autres réserves	0				0
Report à nouveau	369 667	-20 511			349 156
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 511	20 511	60 238		60 238
<b>Situation nette</b>	<b>451 301</b>	<b>0</b>	<b>60 238</b>	<b>0</b>	<b>511 538</b>
Fonds propres consommables	0				0
Subventions d'investissement	41 768		126	7 817	34 076,87
Provisions réglementées	0				0
<b>TOTAL</b>	<b>493 068</b>	<b>0</b>	<b>60 364</b>	<b>7 817</b>	<b>545 615</b>

►► Variation des fonds dédiés

	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation		Transferts entre fonds dédiés	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont rembours ements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>48 950</b>	<b>12 830</b>	<b>34 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 680</b>	<b>0</b>
VILLE PROJET JEUNESSE POTERIE	4 500		4 500				
VILLE PROJET JEUNESSE POTERIE	12 000		12 000				
VILLE PROJET JEUNESSE POTERIE	7 000		7 000				
CAF ÉTÉ 2022 POTERIES	7 000		7 000				
VILLE FLE A VISEE PRO	14 850	0				14 850	
VILLE EVEIL MUSICAL ET CHANT	3 600		3 600				
VILLE AMENAGEMENT LOC		4 500				4 500	
MUSIQUE 24							
ETAT AGIR CONTRE LE		8 330				8 330	
DECROCHAGE SCOLAIRE							
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	0	0					
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
xxx	0					0	
xxx	0					0	
<b>TOTAL</b>	<b>48 950</b>	<b>12 830</b>	<b>34 100</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27 680</b>	<b>0</b>

►► Variation des fonds reportés

./.



►► Provisions pour risques et charges

	Début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Reconstruction gisements miniers et pétroliers	0			0
Provisions pour investissement	0			0
Provisions pour hausse des prix	0			0
Provisions pour amortissements dérogatoires	0			0
Provisions autres	0			0
<b>TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Pour litiges	8 766	0	0	8 766
Pour garanties données aux clients	0			0
Pour pertes sur marchés à terme	0			0
Pour amendes et pénalités	0			0
Pour pertes de change	0			0
Pour pensions et obligations similaires	119 257	0	7 177	112 080
Pour impôts	0			0
Pour renouvellement des immobilisations	0			0
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	0			0
Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	0			0
Autres	0			0
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGE</b>	<b>128 023</b>	<b>0</b>	<b>7 177</b>	<b>120 846</b>
Sur immobilisations	0			0
Sur stocks et encours	6 629		0	6 629
Sur comptes clients, usagers	937	2 001	937	2 001
Sur créances reçues par legs ou donations	0			0
Autres	0			0
<b>TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>7 567</b>	<b>2 001</b>	<b>937</b>	<b>8 631</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>135 590</b>	<b>2 001</b>	<b>8 114</b>	<b>129 477</b>
Dont dotations et reprises	d'exploitation financières exceptionnelles			

►► Subventions d'investissement

Nom du finaceur	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Nouvelle subvention de l'exercice	Annulation de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
VILLE	CSC	35 820	1 800		37 620
CAF	CSC	16 140	0	384	15 757
CEA	LUTTE	2 040	750	2 040	750
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
<b>TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		<b>54 000</b>	<b>2 550</b>	<b>2 424</b>	<b>54 127</b>

Nom du finaceur	Motif de la subvention	Montant au début de l'exercice	Quote-part virée au résultat sur l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
VILLE ET CEA	CSC	6 424	7 242	384	13 282
CAF	CSC	4 279	2 286		6 564
CEA	LUTTE	1 530	713	2 040	203
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
		0			0
<b>TOTAL SUBVENTIONS INSCRITES AU RESULTAT</b>		<b>12 233</b>	<b>10 241</b>	<b>2 424</b>	<b>20 050</b>

A noter : Une subvention d'investissement Ville (section Foot) pour 3 000€ en soutien à l'acquisition de mobilier et électroménager dans le cadre de la rénovation des locaux (salle de formation, club house et cuisine) a été notifiée le 12 juillet 2023. Cependant, étant donné que les investissements n'ont pas eu lieu à la clôture 2023 (seulement un acompte a été versé au fournisseur Bruneau à la clôture 2023), et que la subvention n'a pas été versée au 31/12/2023, elle n'a pas été enregistrée à la clôture 2023. A suivre sur 2024.

►► Etat des dettes

	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	25 903	25 903		
Dettes fiscales & sociales	160 043	160 043		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	529	529		
Produits constatés d'avance	32 507	32 507		
<b>TOTAL</b>	<b>218 982</b>	<b>218 982</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 6. Notes sur le compte de résultat

### ►► Concours publics et subventions

Autorités administratives	Motif de la subvention	Montant notifié sur l'exercice	Montant perçu sur l'exercice	Montant perçu d'avance et reporté sur l'exercice	Montant restant à percevoir sur l'exercice suivant	Montant perçu d'avance reporté sur l'exercice suivant	Montant enregistré sur l'exercice
ETAT	DIVERS	115 227	123 164	9 237	1 300	12 507	111 957
CAF	DIVERS	180 457	155 813		24 644		180 457
REGION	SPORT	0	0				0
CEA	DIVERS	117 430	118 763	1 333	0	2 667	116 096
CPAM	CSC	3 400	3 400				3 400
VILLE	DIVERS	601 162	597 762	12 500	15 900	17 333	596 328
PRESTATAIRES FINANCIERS	SPORT	5 288	5 288				5 288
					0		0
					0		0
<b>TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 022 964</b>	<b>1 004 189</b>	<b>23 070</b>	<b>41 844</b>	<b>32 507</b>	<b>1 013 527</b>

Autorités administratives	Motif du concours public	Montant notifié sur l'exercice	Montant perçu sur l'exercice	Montant perçu d'avance et reporté sur l'exercice	Montant restant à percevoir sur l'exercice suivant	Montant perçu d'avance reporté sur l'exercice suivant	Montant enregistré sur l'exercice
ETAT	ASP	73 957	57 933		16 024		73 957
ETAT	FONJEP	14 214	14 214		0		14 214
CAF	CONCOURS PUBLIC	307 696	205 075		102 621		307 696
					0		0
					0		0
					0		0
					0		0
					0		0
					0		0
<b>TOTAL DES CONCOURS PUBLICS</b>		<b>395 867</b>	<b>277 222</b>	<b>0</b>	<b>118 645</b>	<b>0</b>	<b>395 867</b>

►► Legs, donations et assurances-vie

./.

►► Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels

	Montant
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>5 433</b>
Sur opérations de gestion	5 433
Produits de cession des éléments d'actif	0
Produits sur exercices antérieurs	
Reprises sur provisions et transferts de charges	
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>6 466</b>
Sur opérations de gestion	
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	6 466
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-1 033</b>

## 7. Autres informations

### ►► Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagement assimilés

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 112080euros.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont :

- calcul basé sur le salaire en fin de carrière,
- calcul retenant les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- La quotité de droits cumulés en fin de carrière est basée sur la convention collective
  
- Départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : MOYEN
- Taux moyen d'augmentation des salaires 2%
- Taux d'actualisation retenu : 1,66 %
- Taux moyen de charges sociales : 39,51%
- 
- 
- 
- 
- ►► Rémunération des cadres dirigeants

Le montant des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent sur l'exercice à 143729 euros.

### ►► Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	5	
Non cadres	26	
<b>TOTAL</b>	<b>31</b>	<b>0</b>



►► Evaluation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Modalités de recensement, de quantification et de valorisation retenues :

Les heures de bénévolat sont collectées annuellement et recensées dans un tableau, elles sont valorisées à la valeur du SMIC chargé au 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice.

Les mises à disposition en nature sont évaluées annuellement par le propriétaire sur un prix de location moyen du bien.

Répartition par nature de produits	N	N-1
Dons en nature		
Prestations en nature	102 733	98 553
Bénévolat	404 240	257 991
<b>TOTAL</b>	<b>506 973</b>	<b>356 544</b>

Répartition par nature de charges	N	N-1
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	102 733	98 553
Prestations	404 240	257 991
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>506 973</b>	<b>356 544</b>

