

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL

L'ALBATROS

1, rue du Général de Gaulle

67380 LINGOLSHEIM

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 • Internet : 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'ALBATROS** 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans le paragraphe des « Evènements significatifs et faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant la hausse significative des charges d'exploitation.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'exhaustivité, l'existence et la séparation des exercices concernant les subventions d'exploitation et les concours publics et les autres contributions financières accordés à votre entité.

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 23 Avril 2024

Pour la société AUDITORIA
Dan GOMPEL
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 28/05/2024 par
Dan Gompel

BILAN

Actif	Du 01/01/2023 au 31/12/2023			31.12.2022
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 470.12	7 979.67	490.45	762.68
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
DONATIONS TEMPORAIRES D'USUFRUIT				
CONCES. BREVETS LICENCES LOGICIELS DROITS & VAL SIMILAIRES	8 470.12	7 979.67	490.45	762.68
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
AVANCES ET ACOMPTES (INCORPORELLES)				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	247 099.05	237 097.88	10 001.17	16 308.11
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS				
INSTALLATION TECHNIQUE, MAT ET OUTILLAGE INDUS.	247 099.05	237 097.88	10 001.17	16 308.11
IMMOBILISATIONS EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	120.00		120.00	120.00
PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTACHEES				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	120.00		120.00	120.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	255 689.17	245 077.55	10 611.62	17 190.79
STOCKS ET EN-COURS				
MATIERES PREMIERES, APPROVISIONNEMENTS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE BIENS				
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES				
PRODUITS INTERMEDIAIRES ET FINIS				
MARCHANDISES				
CREANCES D'EXPLOITATION	152 806.41		152 806.41	172 482.50
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES	41 241.66		41 241.66	39 485.11
CREANCES RECUES PAR LEGS ET DONATIONS				
AUTRES CREANCES	111 564.75		111 564.75	132 997.39
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	336 466.17		336 466.17	274 610.81
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 984.33		1 984.33	2 409.05
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	491 256.91		491 256.91	449 502.36
FRAIS D'EMISSION DES EMPRUNTS (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS DES OBLIGATIONS / EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	746 946.08	245 077.55	501 868.53	466 693.15

BILAN

Passif	31/12/2023 Montant	31.12.2022 Total
FONDS PROPRES		
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	46 396.20	46 396.20
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE		
FONDS PROPRES STATUTAIRES		
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES	30 489.80	30 489.80
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
RESERVES STATUTAIRES OU CONTRACTUELLES		
RESERVES POUR PROJET DE L'ENTITE		
AUTRES RESERVES	22 867.35	22 867.35
REPORT A NOUVEAU	79 594.76	140 924.10
EXEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	67 453.75	-61 329.34
SITUATION NETTE (1)	246 801.86	179 348.11
AUTRES FONDS		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 907.71	2 904.70
PROVISIONS REGLEMENTEES		
TOTAL AUTRES FONDS (2)	3 907.71	2 904.70
TOTAL FONDS PROPRES (1 + 2)	250 709.57	182 252.81
FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS		
FONDS DEDIES	29 707.00	10 377.09
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES (3)	29 707.00	10 377.09
PROVISIONS POUR RISQUES		7 000.00
PROVISIONS POUR CHARGES	45 850.00	53 823.00
TOTAL PROVISIONS (4)	45 850.00	60 823.00
DETTES		
DETTES FINANCIERES		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES ET ASSIMILES (TITRES ASSOCIATIFS)		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	3 677.13	6 257.18
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
DETTES D'EXPLOITATION		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	45 909.61	81 863.77
DETTES DES LEGS OU DONATION		
DETTES FISCALES ET SOCIALES	66 145.01	79 632.68
DETTES DIVERSES		
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	4 055.00	4 697.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	55 815.21	40 789.62
TOTAL DETTES (5)	175 601.96	213 240.25
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	501 868.53	466 693.15

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Toutes les écritures

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
COTISATIONS	8 386.01		8 950.10
VENTES DE BIENS			
DONT VENTES DE DONS EN NATURE			
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	100 225.43		106 382.52
DONT PARRAINAGES			
VENTES DE BIENS ET SERVICES		100 225.43	106 382.52
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	695 849.39		687 205.29
VERSEMENT. DES FONDATEURS OU CONSOMMAT. DOTATION CONSOMPT.			
RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC			
DONS MANUELS			
MECENATS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONTRIBUTIONS FINANCIERES			
PRODUITS DE TIERS FINANCEURS		695 849.39	687 205.29
REPRISES / AMORT., DEPRECIAT. PROV. ET TRANSFERT CHGS	23 358.88		2 180.20
UTILISATIONS DES FONDS DEDIES	10 377.09		3 000.00
AUTRES PRODUITS	46 614.35		31 713.31
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		884 811.15	839 431.42
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	204 446.13		278 471.98
AIDES FINANCIERES			
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	19 887.14		21 682.31
SALAIRES ET TRAITEMENTS	430 867.70		446 713.32
CHARGES SOCIALES	141 016.29		141 105.66
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	6 857.31		9 504.18
DOTATIONS AUX PROVISIONS			6 210.00
REPORTS EN FONDS DEDIES	29 707.00		8 043.75
AUTRES CHARGES	1 805.75		3 884.42
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (2)		834 587.32	915 615.62
RESULTAT D'EXPLOITATION (1-2)		50 223.83	-76 184.20

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES ET CREANCES DE L'ACTIF IMMOBILISE			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 873.95		324.71
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGE			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS SUR CESSIONS VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		1 873.95	324.71
CHARGES FINANCIERES			
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	172.59		200.42
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES SUR CESSIONS DE VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (4)		172.59	200.42
RESULTAT FINANCIER (3-4)		1 701.36	124.29
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	19 711.14		13 506.29
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 140.99		3 035.22
REPRISES SUR PROVISIONS, DEPRECIATIONS ET TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (5)		21 852.13	16 541.51
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	6 233.79		1 810.94
SUR OPERATION EN CAPITAL	89.78		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, AUX DEPRECIATIONS ET AUX PROVISIONS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (6)		6 323.57	1 810.94
RESULTAT EXCEPTIONNEL (5-6)		15 528.56	14 730.57

COMPTE DE RESULTAT

	Du 01/01/2023 au 31/12/2023		31.12.2022
	Montant	Total	Total
PARTICIPATION DES SALAIRES AUX RESULTATS (7)			
IMPOTS SUR LES BENEFICES (8)			
TOTAL DES PRODUITS (1+3+5)		908 537.23	856 297.64
TOTAL DES CHARGES (2+4+6+7+8)		841 083.48	917 626.98
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		67 453.75	
SOLDE DEBITEUR = PERTE			61 329.34
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
DONS EN NATURE			
PRESTATION EN NATURE	36 300.00		36 300.00
BENEVOLAT	73 951.00		83 891.59
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		110 251.00	120 191.59
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
SECOURS EN NATURE			
MISES A DISPOSITION GRATUITE DE BIENS	36 300.00		36 300.00
PRESTATION EN NATURE			
PERSONNEL BENEVOLE	73 951.00		83 891.59
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		110 251.00	120 191.59

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
TOTAL (875)		0.00	871 Prestations en nature
861	Mise à disposition gratuite de biens		87100000 Mise à disposition gratuite de biens 36 300.00
86100000	Mise à disposition gratuite de biens	36 300.00	TOTAL (871) 36 300.00
TOTAL (861)		36 300.00	875 Dons en nature
864	Personnel bénévole		87500000 Personnel bénévole 73 951.00
86400000	Personnel bénévole	73 951.00	TOTAL (864) 73 951.00
Total charges contributions volontaires		110 251.00	Total produits contributions volontaires 110 251.00

ANNEXE COMPTABLE

Annexe au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 501 867 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de tableau, et dégagant un bénéfice de 67 454 €.

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'Albatros est un Centre social et culturel implanté au sein de la commune de Lingolsheim, située dans l'agglomération de Strasbourg. Cette association à but non lucratif de loi 1901, naît en 1984 d'une initiative d'habitants. Dès 1986, l'association sociale et culturelle de Lingolsheim obtient l'agrément Centre Social de la CAF (Caisse d'Allocation Familiale), selon le cadre institutionnel de référence circulaire de la CNAF. En 1994 la structure adopte le paronyme : « L'Albatros ».

D'après les statuts adoptés par l'assemblée constitutive du 25/01/1996, l'association du CSC l'Albatros a pour but de :

- Développer des actions d'animation globales locales en direction de toutes les populations, sans distinctions.
- Proposer des services relevant du champ socio-éducatif.
- Contribuer au développement local par des actions de coordination et de concertation des acteurs sociaux locaux
- Être un soutien à la participation des habitants à la vie sociale.

L'équipe est répartie en différents secteurs, qui correspondent aux populations auxquelles les actions du CSC s'adressent : les enfants, les jeunes, les familles et les adultes allophones. L'engagement bénévole est particulièrement important à l'Albatros, avec plus de 80 personnes à son actif.

2. Evénements significatifs et faits caractéristiques

L'année 2023 est notamment marquée par un mouvement de personnel avec plusieurs départs de postes clés (direction, coordination, animation). Ainsi, certains secteurs ont été gelés dans l'attente d'un remplacement (jeunesse), d'autre ralenti (direction). Ce mouvement interne a impacté les charges (rupture conventionnelle, démission, licenciement), mais les dépenses restent maîtrisées sur les activités qui ont pu se limiter en conséquence.

Par ailleurs, les frais d'énergie de 2022 aussi au même titre que les charges 2023 ont été absorbés par la Ville, ce qui contribue aussi de manière significative au résultat de 2023. En outre la CAF, en décidant d'augmenter ses aides chaque année, permet également d'alimenter le résultat.

3. 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

►► 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

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 dans l'annexe.

►► 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

Méthode et valorisations détaillées en partie 7.

4. Changement de méthode

Néant.

5. 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	Viremt poste à poste	Cessions	
Frais d'établissement et de développement						0
Donations temporaires d'usufruit						0
Logiciel	8 102		368		0	8 470
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 102	0	368	0	0	8 470

Terrains						0
Constructions sur sol propre						0
sur sol d'autrui						0
Instal. Agencement aménagement						0
Instal. Technique, matériel outillage industriels	7 674		0		0	7 674
Instal. , agencement, aménagement divers	33 455		0		263	33 192
Matériel de transport						0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	212 443		0		6 210	206 233
Emballages récupérables et divers						0
immobilisations corporelles en cours						0
Avances et acomptes						0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	253 572	0	0	0	6 473	247 099

BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						0
--	--	--	--	--	--	---

Participations évaluées en équivalence						0
Autres participations	120					120
Autres titres immobilisés						0
Prêts et autres immobilisations financières						0
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	120	0	0	0	0	120

TOTAL	261 794	0	368	0	6 473	255 689
--------------	----------------	----------	------------	----------	--------------	----------------

►► 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
Logiciel	7 339	640	0	7 979
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 339	640	0	7 979
Terrains				0
Constructions sur sol propre				0
sur sol d'autrui				0
Instal. Agencement aménagement				0
Instal. Technique, matériel outillage industriels	7 674	0	0	7 674
Instal. , agencement, aménagement divers	30 262	564	263	30 563
Matériel de transport				0
Matériel de bureau, informatique et mobilier	199 327	5 654	6 120	198 861
Emballages récupérables et divers				0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	237 263	6 218	6 383	237 098
TOTAL	244 602	6 858	6 383	245 077

►► Etat des créances :

	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	120		120
Actif circulant & charges d'avance	152 806	152 806	
TOTAL	152 926	152 806	120

►► Provisions pour dépréciation

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Stocks et en cours				0
Comptes de tiers				0
Comptes financiers				0
TOTAL	0	0	0	0

6. Notes sur le bilan passif

►► Variation des fonds associatifs

	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	46 396				40 396
Fonds propres avec droit de reprise	30 490				30 490
Ecart de réévaluation					0
Réserves statutaires ou contractuelles					0
Réserves pour projet de l'entité					0
Autres réserves	22 867				22 867
Report à nouveau	140 927	-61 329			79 598
Excédent ou déficit de l'exercice	-61 329	61 329	67 454		67 454
Situation nette	179 351	0	67 454	0	246 805
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement	2 905		1 975	972	3 908
Provisions réglementées					0
TOTAL	182 256	0	69 429	972	250 713

►► 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
Subventions d'exploitation	10 377	29 707	10 377	0	0	29 707	0
ETAT	2 333	0	2 333			0	
ETAT	3 375	0	3 375			0	
CARSAT	4 669	0	4 669			0	
ETAT		11 725				11 725	
ETAT		1 000				1 000	
ETAT		1 013				1 013	
ETAT		12 294				12 294	
ETAT		1 000				1 000	
ETAT		1 000				1 000	
EUROMETROPOLE STRASBOURG		675				675	
EUROMETROPOLE STRASBOURG		1 000				1 000	
Contributions financières d'autres organismes	0	0	0	0	0	0	0
XXXX						0	
XXXX						0	
XXXX						0	
XXXX						0	
Ressources liées à la générosité du public	0	0	0	0	0	0	
XXX						0	
XXX						0	
XXX						0	
XXX						0	
XXX						0	
TOTAL	10 377	29 707	10 377	0	0	29 707	0

►► Provisions pour risques et charges

	Début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Fin d'exercice
		Augmentations	Diminutions	
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				0
Provisions pour investissement				0
Provisions pour hausse des prix				0
Provisions pour amortissements dérogatoires				0
Provisions autres				0
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	0	0	0	0
Pour litiges				0
Pour garanties données aux clients				0
Pour pertes sur marchés à terme				0
Pour amendes et pénalités				0
Pour pertes de change				0
Pour pensions et obligations similaires	53 823		7 973	45 850
Pour impôts				0
Pour renouvellement des immobilisations				0
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				0
Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				0
Autres	7 000	0	7 000	0
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGE	60 823	0	14 973	45 850
Sur immobilisations				0
Sur stocks et encours				0
Sur comptes clients, usagers				0
Sur créances reçues par legs ou donations				0
Autres				0
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	60 823	0	14 973	45 850
Dont dotations et reprises	d'exploitation financières exceptionnelles	0		

►► 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
CAF 2023/1		0	972	972	0
CAF 2023/2		0	2 172	0	2 172
CAF 2017		2 204		0	2 204
CAF 2018		3 223		0	3 223
CAF 2019 /1		1 839			1 839
TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		7 266	3 144	972	9 438

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
CAF 2023/1		0	158	972	-814
CAF 2023/2		0	1 086	0	1 086
CAF 2017		1 212	220	0	1 432
CAF 2018		1 835	308	0	2 143
CAF 2019 /1		1 315	368		1 682
TOTAL SUBVENTIONS INSCRITES AU RESULTAT		4 361	2 140	972	5 530

►► Etat des dettes

	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	3 677	2 594	1 083	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	45 910	45 910		
Dettes fiscales & sociales	66 145	66 145		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	4 055	4 055		
Produits constatés d'avance	55 815	55 815		
TOTAL	175 602	174 519	1 083	0

7. 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
ETAT ANCT	Projet	28 300	28 300	0	0	0
ETAT ANCT	Projet	3 200	3 200	0	0	0
ETAT ANCT	CLAS	4 000	4 000	1 333	0	1 333
CEA	Fonctionnement	49 660	49 660	0	0	0
CEA	Projet	17 819	17 819	0	0	0
CEA	CLAS	2 000	2 000	1 333	0	1 333
VILLE LINGOLSHEIM	Fonctionnement	130 000	130 000	0	0	0
VILLE LINGOLSHEIM	Projet	35 000	35 000	0	0	0
VILLE LINGOLSHEIM	Postes B	80 000	80 000	0	0	0
CAF	Fonctionnement	106 357	106 357	0	0	0
CAF	Projet	25 035	12 875	0	12 160	0
CAF	Poste CESF	20 914	8 300	0	12 614	0
EUROMETROPOLE	Projet	3 500	3 500	0	0	0
TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		505 785	481 011	2 667	24 774	2 666

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
Etat ASP	Contrats aidés	6 500	6 500		0	
CNAF Prestat° AG	Agrément ACF	73 694	49 500		24 194	
CAF Prestat° col fam.	Agrément CESF	24 655	9 400		15 255	
CAF Prestat° EVS	Agrégement EVS	24 655	14 200		10 455	
CAF Préstat° ALSH	Prestation ALSH	41 220	26 419		14 801	
CAF Préstation CLAS	Prestation CLAS	21 460	6 009	14 307	15 451	
TOTAL DES CONCOURS PUBLICS		192 184	112 028	14 307	80 155	0

►► **Tableau relatif aux produits et charges exceptionnels**

Produits exceptionnels	21 852
Sur opérations de gestion	531
Produits de cession des éléments d'actif	
Produits sur exercices antérieurs	19 181
Reprises sur provisions et transferts de charges	2 141
Charges exceptionnelles	6 324
Sur opérations de gestion	6 234
Valeurs nettes comptables des éléments d'actif cédés	90
Dotations aux provisions	
Charges sur exercices antérieurs	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	15 529

7. Autres informations

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

Provision comptabilisée

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 45 850.00 euros.

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
- Changement de régime du départ à la retraite : passage de l'âge à 64 ans
- Départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : lent
- Taux moyen d'augmentation des salaires : 2%
- Taux d'actualisation retenu : 1.66 %
- Taux moyen de charges sociales : 40 %

Le montant enregistré au 1^{er} janvier 2023 est de 53 823 € et au 31 décembre 2023 de 45 850 €, soit un prélèvement sur le report à nouveau de 53 823 € et une reprise de dotation de 7 973 €.

►► Rémunération des cadres 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, puisque les bénévoles dirigeants ne sont pas rémunérés.

►► Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6,15	
Non cadres	7,08	
TOTAL	13,23	0

L'association compte au 31 décembre 2023 : 13 salariés.

►► Evaluation des contributions volontaires en nature

1) Bénévolat

- Détermination de 4 catégories de bénévoles :

Bénévole de gouvernance : bénévoles engagés dans le conseil d'administration et dans les diverses tâches de gouvernance à travers des temps de travail régulier avec la direction (RH, budget, finance, stratégies, représentation)

Bénévole d'animation/activité : bénévoles qui conduisent régulièrement une activité pour d'autres personnes (exemple : les responsables de club) ou qui participent aux missions d'animation auprès des enfants et des jeunes

Bénévole d'apprentissage : bénévoles qui conduisent des cours de langue française

Bénévole d'évènement : bénévoles qui interviennent sur l'aspect logistique des évènements ou sur l'aide ponctuelle aux animations.

- Comptabilisation des heures

L'association dispose d'un outil de comptabilisation des heures effectuées lors de chaque évènements, animations, temps de gouvernance. Ces heures sont comptabilisées dans un tableau de synthèse.

- Valorisation

L'association fait le choix de valoriser le bénévolat de la manière suivante :

Bénévole de gouvernance sont placés à l'indice 750 (valeur du point 57.50 €) de la grille conventionnelle ELISFA (43 125 €/an)

Pour 2023 : 521.00 heures réalisées, soit une valorisation de 12 802.35 €

Bénévoles d'animation/activité sont placés à l'indice 390 (valeur du point 57.50 €) de la grille conventionnelle ELISFA (22 425 €/an)

Pour 2023 : 2 408.00 heures réalisées soit une valorisation de 30 768.88 €

Bénévoles d'apprentissage sont placés à l'indice 450 (valeur du point 57.50 €) de la grille conventionnelle ELISFA (25 875 €/an)

Pour 2023 : 1 440.00 heures réalisées soit une valorisation de 21 230.76 €

Bénévoles d'évènements sont placés à l'indice 390 (valeur du point 57.50 €) de la grille conventionnelle ELISFA (22 425 €/an)

Pour 2023 : 716.00 heures réalisées soit une valorisation de 9 148.88 €

Soit un total d'heures de bénévolat réalisées de 5 085 heures, soit une valorisation de 73 950.90 €.

2) Mise à disposition du bâtiment à titre gratuit

La Ville de Lingolsheim met à disposition à titre gratuit les locaux de l'association. Cette mise à disposition est valorisée comme suit : 36 300 €.

Répartition par nature de produits	N	N-1
Dons en nature		
Prestations en nature		
Mise à disposition gratuite des locaux	36 300	36 300
Bénévolat	73 951	83 892
TOTAL	110 251	120 192

Répartition par nature de charges	N	N-1
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des locaux	36 300	36 300
Prestations		
Personnel bénévole	73 951	83 892
TOTAL	110 251	120 192