



**Commissaires aux Comptes**

Près la Cour d'Appel de Colmar

**ASSOCIATION DE L'AMICALE DU  
PERSONNEL DE LA VILLE DE  
MULHOUSE ET M2A**

**38 rue Engel Dollfus**

**68200 MULHOUSE**

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

**Exercice du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024**

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

concernant

**L'ASSOCIATION DE L'AMICALE  
DU PERSONNEL DE LA VILLE DE MULHOUSE ET M2A**

**38 rue Engel Dollfus**

**68200 MULHOUSE**

-----

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024

Mesdames et Messieurs,

## **I. OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DE L'AMICALE DE LA VILLE DE MULHOUSE ET M2A relatifs à l'exercice clos le 31.12.2024, 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.

## **II. FONDEMENT DE L'OPINION**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous avons estimé 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 01.01.2024 à la date d'émission de notre rapport.

### ***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur :

- le fait qu'il n'entre pas dans notre mission de certifier les aspects analytiques des comptes de l'association,
- le paragraphe « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels.

## **III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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. Nous nous sommes également assurés de la correcte présentation d'ensemble des comptes annuels par rapport aux règles en vigueur, ainsi que du traitement comptable.

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'exprimerons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

**IV. VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS  
ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSEMBLEE GENERALE**

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

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

**V. RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT  
LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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 votre Comité Directeur.

**VI. 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 Habsheim, le 03 novembre 2025

  
NORME AUDIT SAS  
Commissaire aux Comptes

Représentée par G. CHAPUIS

## Bilan Actif

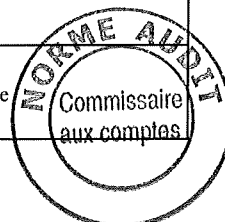
		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	50 848	50 848		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	262 425	128 292	134 133	134 133
	Constructions	6 777 658	2 033 204	4 744 454	4 806 548
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	278 141	242 102	36 039	46 504
	Autres immobilisations corporelles	1 128 579	1 008 788	119 792	141 054
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>8 497 652</b>	<b>3 463 234</b>	<b>5 034 417</b>	<b>5 128 238</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	208 303		208 303	255 964
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	1 148 920	14 777	1 134 143	1 109 906
	<b>DISPONIBILITES</b>	802 859		802 859	715 892
	Charges constatées d'avance	116 267		116 267	114 788
<b>TOTAL ( II )</b>		<b>2 276 349</b>	<b>14 777</b>	<b>2 261 573</b>	<b>2 196 551</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>		<b>10 774 001</b>	<b>3 478 011</b>	<b>7 295 990</b>	<b>7 324 789</b>

- (1) dont droit au bail  
 (2) dont à moins d'un an  
 (3) dont à plus d'un an

### ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents  
 Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle



# Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	6 060 211	6 160 740
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(51 184)	(100 528)
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>6 009 027</b>	<b>6 060 211</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	234 000	243 000
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>234 000</b>	<b>243 000</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>6 243 027</b>	<b>6 303 211</b>
Fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	253 165	244 948
DETTE (1)	<b>Total des provisions</b>	<b>253 165</b>	<b>244 948</b>
DETTE (1)	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
	<b>DETTE FINANCIERE</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	18 526	72 276
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTE (1)	<b>DETTE D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	390 228	331 165
	Dettes fiscales et sociales	2 458	2 717
	<b>DETTE DIVERSE</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	361 801	345 102
	Produits constatés d'avance	26 784	25 369
	<b>Total des dettes</b>	<b>799 798</b>	<b>776 629</b>
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>7 295 990</b>	<b>7 324 789</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(51 183,93)	(100 528,35)
(1) Dont à moins d'un an		799 798	758 389
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		286	
ENGAGEMENTS DONNES			



## Compte de Résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	567 649	535 998
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 366 141	1 434 793
	Dons		
	Cotisations	52 376	50 900
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2 990	9 801
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	6 783	3 019
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 995 939</b>	<b>2 034 511</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	339 480	305 216
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 544 452	1 640 930
	Impôts, taxes et versements assimilés	5 049	6 648
	Rémunération du personnel		
	Charges sociales		
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	174 739	182 004
	Dotation aux provisions	15 000	28 800
	Autres charges	1 472	1 212
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 080 191</b>	<b>2 164 809</b>
Charges financières	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>(84 252)</b>	<b>(130 298)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	14 216	24 821
	Intérêts et produits financiers	27 584	27 074
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	14 704	12 603
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>27 096</b>	<b>39 291</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>(57 156)</b>	<b>(91 007)</b>
	Produits exceptionnels	20 000	16 126
	Charges exceptionnelles	11 570	22 930
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>8 430</b>	<b>(6 804)</b>
	Impôts sur les sociétés	2 458	2 717
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>2 057 739</b>	<b>2 102 531</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>2 108 923</b>	<b>2 203 060</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>(51 184)</b>	<b>(100 528)</b>
	<b>PRODUITS</b> Bénévolat Prestations en nature Dons en nature  <b>CHARGES</b> Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		





## Règles et Méthodes Comptables

Le présent bilan est établi au travers de l'organisation comptable spécifique de l'Association.

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 295 990** euros.

Le compte de résultat affiche un total **produits** de **2 057 739** euros et un total **charges** de **2 108 923** euros, dégageant ainsi un **résultat déficitaire** de **-51 184** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Ce bilan répond aux besoins :

- d'une appréciation globale du patrimoine à la fin de l'exercice et des résultats de cet exercice ;
- de comparer les chiffres de deux exercices (celui clos au 31.12.2024 et celui clos au 31.12.2023).

### PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

L'Association a pour but :

- de resserrer les liens d'amitié entre les agents municipaux et communautaires ;
- d'accorder certains avantages sociaux à ses membres ;
- de susciter et de soutenir toutes initiatives de loisirs, de formation culturelle et sportive ;
- de faire toutes les opérations mobilières et immobilières se rapportant à son objet ;
- d'adhérer ou d'attribuer des participations financières à des associations intervenant dans le domaine des oeuvres sociales.

Pour se faire, l'Association propose aux travers de ses comités :

- des activités sportives ;
- des activités culturelles ;
- des activités de loisirs ;
- des activités de restauration.

Elle dispose d'un parc immobilier de logement, foyer restaurant, courts de tennis, étang et salle polyvalente avec tous les équipements nécessaires.

### FAITS CARACTERISTIQUES

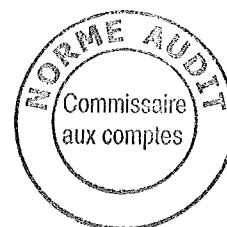
Depuis la mise en place de tickets restaurant pour le personnel de la Ville de Mulhouse, l'Amicale a dû revoir le principe

de fonctionnement du restaurant self pour répondre aux attentes des salariés des deux collectivités Ville de Mulhouse et M2A dans ce nouveau cadre réglementaire.

La nouvelle configuration est applicable depuis juillet 2024.

Par ailleurs, l'Amicale a instauré sa formule "petit déjeuner et sandwicherie" dès 7h45 à l'attention de tous ses membres, ainsi que l'aménagement d'un espace convivialité pour un moment de détente complet.

L'Amicale propose également à ses membres la location de ses salles pour des événements privés et la possibilité pour les collectivités de les louer pour des formations.



# Règles et Méthodes Comptables

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Méthode comptable / Rénovation des logements

Concernant la rénovation des logements et dans le cadre d'une bonne gestion, l'Amicale a comptabilisé, depuis 2017, une provision pour renouvellement et remise en état des logements calculée à partir d'une méthode statistique afin de donner une meilleure information comptable. Cette approche statistique repose sur un plan prévisionnel et pluriannuel de rénovation des appartements (durée et coût des réparations).

Depuis 2017, l'Amicale applique cette méthode de calcul dont le tableau des provisions retrace les mouvements sur l'exercice.

Toutefois, depuis 2023, tous les logements ont été rénovés aussi à partir du 1.1.2024, le besoin de provisionnement peut être limité à 15 000 € par an.

### Autres conventions comptables

Les autres 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux préconisations comptables en application notamment :

- du Code de commerce ;
- du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerçantes à but non lucratif.

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

Les principales méthodes utilisées sont :

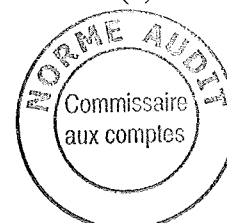
### Immobilisations

Le patrimoine immobilier des logements de vacances a été immobilisé à leurs valeurs d'acquisition historiques y compris le mobilier, et n'a pas fait l'objet d'amortissement. Il est rappelé que l'absence d'amortissement implique que la valeur vénale de l'immeuble soit au moins égale à sa valeur d'acquisition. En conséquence il est procédé annuellement à une approche par appartement de sa valeur vénale.

Il est rappelé que la construction du foyer-restaurant ainsi que les courts de tennis (un terrain couvert et deux terrains plein air) ont été édifiés sur des terrains municipaux et ont fait l'objet d'un bail emphytéotique de 50 ans à compter du 1.1.1983 avec retour à la Ville en fin de bail des immeubles édifiés.

Par avenant du 2 octobre 2014, ce bail est prorogé de 31 ans, de sorte que son terme est désormais fixé au 31 décembre 2063. Cet avenant a également porté sur une augmentation de la surface mise à disposition de l'Amicale pour y inclure le terrain d'emprise de l'extension du foyer restaurant.

La construction du foyer est amortie sur la durée du bail (2% l'an) et le tennis couvert sur 40 ans (2,5%



## Règles et Méthodes Comptables

l'an), les autres investissements sur une durée plus courte correspondant à la durée normale d'utilisation.

L'extension du foyer et le restaurant self ont été mis en service début 2016 et font l'objet d'un amortissement sur une durée initiale de 50 ans mais réduite à 30 ans en 2021 pour tenir compte d'une durée d'utilisation plus adaptée. L'Amicale a bénéficié en 2015 d'une subvention d'investissement de 300 000 € de la part des collectivités. Cette subvention suit le même rythme que l'amortissement et elle est rapportée au compte de résultat en produit exceptionnel depuis 2016 par parts égales pendant 30 ans (initialement 50 ans).

Il est rappelé aussi que la salle polyvalente, cofinancée par la Ville de Mulhouse à hauteur de 40% et par l'Amicale à hauteur de 60%, est mise à la disposition de l'Amicale pendant une durée de 50 ans à compter de la date de réception de l'ouvrage (le certificat de conformité est daté du 12.2.1999 situant la fin des travaux au 1.2.1998) et ceci par une convention avec la Ville de Mulhouse datée du 8.6.1995.

L'investissement immobilier financé par l'Amicale s'est élevé à 964 670 €, dont 956 640 € restent encore inscrits à l'actif du bilan au 31.12.2024.

Cet ensemble immobilier est amorti à hauteur de 2% l'an.

Les équipements complémentaires, financés par l'Amicale, se sont élevés à 196 033 € dont 184 548,70 € restent encore inscrits à l'actif du bilan au 31.12.2024. Ces équipements sont amortis selon leur durée normale d'utilisation.

La réglementation comptable sur l'amortissement et la dépréciation des actifs, applicable depuis le 1.1.2005, n'a pas modifié la présentation des comptes pour les investissements antérieurs au 01.01.2005. Depuis et pour la première fois en 2006, l'équipement initial mobilier est comptabilisé séparément du coût de l'immeuble et fait l'objet soit d'un amortissement spécifique soit d'une inscription directe en charges.

Les logements n'étant pas amortis, une répartition par composant n'est pas effectuée.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Valeurs mobilières de placement

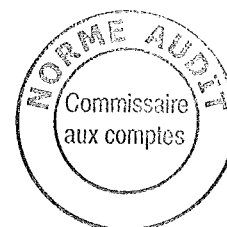
La valeur brute est constituée soit par le prix d'acquisition des titres soit par le coût moyen unitaire pondéré. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

La provision pour dépréciation figurant dans les comptes de cet exercice s'élève à 14 776,58 €.

### INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

#### 1°) Bénévolat

L'association ne valorise pas le bénévolat.



## Règles et Méthodes Comptables

### 2°) Section Restaurant

Depuis l'ouverture du restaurant self en 2016, le système des tickets a été remplacé par le paiement par badge. Chaque agent dispose ainsi d'un compte ouvert à son nom. Le cumul des sommes d'argents disponibles sur les badges au 31 décembre 2024 figure dans le compte " Restaurant produit constaté d'avance".

Depuis la mise en place des tickets restaurants par la Ville de Mulhouse, les salariés de cette collectivité utilisent leurs propres cartes "UP" pour régler leurs consommations.

Toutefois pour le surplus, ils peuvent continuer à utiliser leurs cartes "Amicale".

### 3°) Chèques Vacances

L'association gère les chèques vacances attribués aux bénéficiaires.

Les subventions annuelles versées par la M2A et la Ville de Mulhouse intègrent les subventions "chèques vacances" pour respectivement 110 000 € et 100 225 €. Ces montants sont directement affectés au compte de tiers "chèques vacances".

Depuis l'exercice 2013, l'association verse une participation supplémentaire de 30 € par agent, ce qui représente une charge de 53 370 € dans les comptes de l'exercice 2024.

### 4°) Mise à disposition du personnel - autres refacturations

La convention financière prévoit la refacturation du personnel mis à disposition de l'Amicale et le versement d'une subvention complémentaire correspondant au coût de ce personnel. Par conséquent, les opérations suivantes ont été comptabilisées dans les comptes 2024.

Dans les comptes de charges, comptabilisation de la mise à disposition du personnel 2024 :

- M2A à hauteur de 384 496,63 €.

Dans les comptes de produits, comptabilisation d'une subvention 2024 reçues ou à recevoir :

- M2A à hauteur de 384 496,63 € dont 116 116,89 € en attente de versement au 31.12.2024.

Un reliquat pour autres frais de gestion reste à percevoir au 31.12.2024 pour 6 033 €.

Enfin, L'Amicale supporte la totalité de la charge du personnel intérimaire soit 2 353,81 € augmentés de 10 716,36 € facturés par l'Alsacienne de Restauration pour l'exercice 2024.

### 5°) Subventions de fonctionnement

Le détail N et N-1 de ces subventions est présenté en page 8 ci-avant.

### 6°) Subventions d'investissement

Voir paragraphe Immobilisations du chapitre Principes, règles et méthodes comptables.

### 7°) Rémunérations allouées aux dirigeants

Il n'y a pas de rémunération versée aux dirigeants de l'Association.

### 8°) Rémunération des commissaires aux comptes

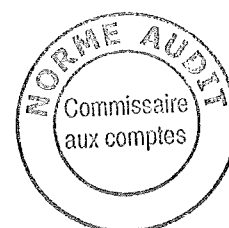
Commissaire aux comptes titulaire :

- Honoraires de certification des comptes : 16 800 € TTC

- Honoraires des autres services : néant

### EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant



## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	50 848					50 848
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	50 848					50 848
CORPORELLES	Terrains	262 425					262 425
	Constructions sur sol propre	2 978 315					2 978 315
	sur sol d'autrui	3 765 293		34 475		424	3 799 344
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	289 659		4 233		15 752	278 141
	Instal., agencement, aménagement divers	460 317		33 668		9 590	484 395
	Matériel de transport	48 809					48 809
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	589 990		9 111		3 727	595 375
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		8 394 808		81 488		29 493	8 446 803
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		8 445 657		81 488		29 493	8 497 652

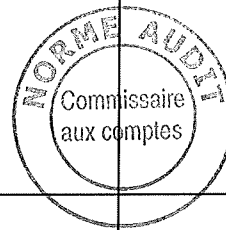




## Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	50 848			50 848
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>50 848</b>			<b>50 848</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains	128 292			128 292
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	1 937 060	96 569	424	2 033 204
Instal technique, matériel outillage industriels	243 155	14 698	15 752	242 102
Autres Instal., agencement, aménagement divers	399 103	27 895	9 590	417 407
Matériel de transport	48 809			48 809
Matériel de bureau, mobilier	510 151	36 147	3 727	542 571
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>3 266 570</b>	<b>175 309</b>	<b>29 493</b>	<b>3 412 386</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 317 419</b>	<b>175 309</b>	<b>29 493</b>	<b>3 463 234</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



## Provisions

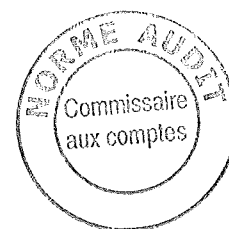
		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	244 948	15 000	6 783	253 165
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>244 948</b>	<b>15 000</b>	<b>6 783</b>	<b>253 165</b>
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres	28 993		14 216	14 777
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>28 993</b>		<b>14 216</b>	<b>14 777</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>273 941</b>	<b>15 000</b>	<b>20 999</b>	<b>267 942</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			15 000	6 783 14 216	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



## Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	208 303	208 303	
	Charges constatées d'avances	116 267	116 267	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>324 570</b>	<b>324 570</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

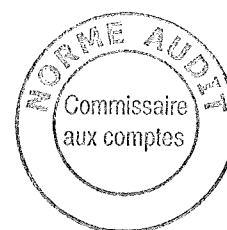
		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine	286	286		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	18 240	18 240		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	390 228	390 228		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	2 458	2 458		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	361 801	361 801		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	26 784	26 784		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>799 798</b>	<b>799 798</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		54 036			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



## Charges à payer

31/12/2024

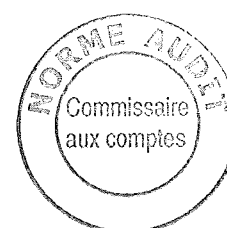
Total des Charges à payer		42 384
Dettes fournisseurs et comptes rattachés FOURNISSEURS FACT. NON PARV.	42 384	42 384



## Produits à recevoir

31/12/2024

Total des Produits à recevoir		129 118
Autres créances		129 118
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	6 968	
SUBV.M2A MISE A DISP. A RECEV.	116 117	
SUBV.M2A A RECEVOIR	6 033	





## Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>116 267</b>
Locations séjours		89 447	
Assurances		12 536	
Bons Vitrines de Mulhouse		11 714	
Maintenance		1 355	
Dépenses sections		349	
SACEM et SPRE		866	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>			
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>116 267</b>



## Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>26 784</b>
Recettes restaurant encaissées d'avance		26 784	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>			
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>26 784</b>



## Détail des produits et charges exceptionnels au 31/12/2024

Détail des produits et charges exceptionnels :	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Vente compresseur section plongée		11 000
QP 2024 virée au résultat		9 000
Participation achat compresseur association plongée CAMNS	11 000	
Amortissement except mise au rebut	570	
<b>Totalisation</b>	<b>11 570</b>	<b>20 000</b>



## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	6 160 740		100 528	6 060 211
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(100 528)	100 528	51 184	(51 184)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	243 000		9 000	234 000
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>6 303 211</b>	<b>100 528</b>	<b>160 712</b>	<b>6 243 027</b>



## Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
TOTAL				

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

