



thierry blind

Thierry Blind

Expert comptable diplômé
Inscrit au tableau de l'Ordre de Strasbourg

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie de Colmar

Expert judiciaire
près la Cour d'Appel de Colmar

ASSOCIATION TRES GRANDE CRECHE
L'EGLANTINE
20, Rue du Beau Site
68400 RIEDISHEIM

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023

ASSOCIATION TRES GRANDE CRECHE
L'EGLANTINE
20, Rue du Beau Site
68400 RIEDISHEIM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée de l'association L'EGLANTINE,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association TRES GRANDE CRECHE L'EGLANTINE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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.

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

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion arrêté par le conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois

garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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 Mulhouse,
Le 10 mai 2024

Thierry BLIND

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux Comptes

Expert Judiciaire

66 rue Jacques Mignier

68200 MULHOUSE

Tél. 03 89 33 51 10

Fax 03 89 33 51 19

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	7 291	7 291		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	53 460	22 360	31 100	36 446
Installations techniques, matériel et outillage	82 167	70 435	11 733	16 049
Autres immobilisations corporelles	192 408	93 464	98 944	73 249
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	335 341	193 549	141 791	125 759
Comptes de liaison				
Total comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	23 320		23 320	18 691
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	216 030		216 030	171 755
Divers				
Valeurs mobilières de placement	153 528		153 528	54 444
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	211 581		211 581	507 078
Charges constatées d'avance	3 101		3 101	5 450
Total II	607 560		607 560	757 418
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	942 901	193 549	749 352	883 176

Le Commissaire aux Comptes :



Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	290 121	290 121
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	290 121	290 121
Autres réserves		
Report à nouveau	252 524	237 971
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 048	14 553
Situation nette (sous-total)	502 597	542 645
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	64 264	30 019
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	566 861	572 664
Comptes de liaison		
Total comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	67 884	63 578
Total III	67 884	63 578
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		9 916
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 413	35 791
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	81 506	96 479
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		602
Autres dettes	688	104 146
Produits constatés d'avance		
Total IV	114 607	246 934
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	749 352	883 176

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 510	3 660
Ventes de biens et de services	267 375	243 385
Ventes de biens	682	
Ventes de prestations services	266 693	243 385
Produits de tiers financeurs	947 029	958 457
Concours publics et subventions d'exploitation	947 029	958 457
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	24 540	36 451
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	1 064	27
Total I	1 243 518	1 241 980
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	280 431	270 172
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	56 442	50 658
Salaires et traitements	733 478	699 525
Charges sociales	197 998	189 043
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 358	24 478
Dotations aux provisions	4 306	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	242	260
Total II	1 300 254	1 234 136
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-56 737	7 845
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	7 201	1 816
Repr. / provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	7 201	1 816
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	33	136
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV	33	136
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	7 168	1 679
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-49 569	9 524
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	10 058	5 109
Total V	10 058	5 206

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	10 058	5 206
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	538	177
Total des produits (I + III + V)	1 260 777	1 249 002
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	1 300 825	1 234 449
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 048	14 553
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	42 504	42 504
Bénévolat		
TOTAL	42 504	42 504
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	42 504	42 504
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	42 504	42 504

Le Commissaire aux Comptes :

Compte de résultat -Très Grande Crèche

	REEL N 31/12/2023	BUDGET N 31/12/2023	ECARTS		REEL N-1 31/12/2022
			MONTANTS	%	
Production vendue	266 693	230 000	36 693	15,95%	243 385
Subventions d'exploitation	883 395	941 238	- 57 843	-6,15%	895 596
Reprises et Transferts de charge	23 955	10 500	13 455	128,14%	35 381
Cotisations	3 510	3 600	- 90	-2,50%	3 660
Autres produits	1 064	-	1 064		27
Produits d'exploitation	1 178 617	1 185 338	- 6 721	-0,57%	1 178 049
Autres achats non stockés et charges externes	267 180	241 495	- 25 685	-10,64%	260 477
Impôts et taxes	53 017	56 220	- 3 203	-5,70%	47 248
Salaires et Traitements	695 467	682 110	- 13 357	-1,96%	663 040
Charges sociales	182 492	177 901	- 4 591	-2,58%	174 569
Amortissements et provisions	29 206	32 654	- 3 448	-10,56%	23 675
Autres charges	242	145	- 97	-66,63%	260
Charges d'exploitation	1 227 604	1 190 525	- 37 079	-3,11%	1 169 269
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 48 987	- 5 187	- 43 800	844,41%	8 780
Produits financiers	7 201	1 000	6 201	620,08%	1 816
Charges financières	33	33	0	0	136
Résultat financier	7 168	967	6 201	641,23%	1 679
RESULTAT COURANT	- 41 819	- 4 220	- 37 599	890,97%	10 459
Produits exceptionnels	9 929	4 420	5 509	124,64%	5 077
Charges exceptionnels	-	-	-		-
Résultat exceptionnel	9 929	4 420	5 509	124,64%	5 077
Impôts sur les bénéfices	538	200	- 338	-169,00%	177
EXCEDENT OU DEFICIT	- 32 428	-	- 32 428		15 359
Contribution volontaire en nature					
Bénévolat					
Prestations en nature	36 432	24 288	-	-	36 432
Dons en nature					
Total des produits	36 432	24 288			36 432
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite	36 432	24 288	-	-	36 432
Personnel bénévole					
Total des charges	36 432	24 288			36 432

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat - Relais Petite Enfance

	REEL N 31/12/2023	BUDGET N 31/12/2023	ECARTS MONTANTS	%	REEL N-1 31/12/2022
Production vendue					
Subventions d'exploitation	63 633	68 806	- 5 173	-7,52%	62 861
Reprises et Transferts de charge	586	-	586		1 070
Cotisations			-		
Autres produits	682	-	682		-
Produits d'exploitation	64 901	68 806	- 3 905	-5,68%	63 931
Autres achats non stockés et charges externes	13 250	11 271	- 1 980	-17,57%	9 695
Impôts et taxes	3 426	3 790	364	9,62%	3 410
Salaires et Traitements	38 011	37 650	- 361	-0,96%	36 485
Charges sociales	15 505	15 157	- 349	-2,30%	14 474
Amortissements et provisions	2 458	1 069	- 1 389	-129,97%	803
Autres charges			-		
Charges d'exploitation	72 651	68 936	- 3 715	-5,39%	64 867
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 7 750	- 130	- 7 620	59	935
Produits financiers					
Résultat financier					
RESULTAT COURANT	- 7 750	- 130	- 7 620	59	935
Produits exceptionnels	129	130	1	-0,68%	129
Résultat exceptionnel	129	130	1	0	129
Impôts sur les bénéfices					
EXCEDENT OU DEFICIT	- 7 621	0	- 7 621	190 515	806
Contribution volontaire en nature					
Bénévolat					
Prestations en nature	6 072	6 072		0	6 072
Dons en nature					
Total des produits	6 072	6 072	-	-	6 072
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite	6 072	6 072		0	6 072
Personnel bénévole					
Total des charges	6 072	6 072	-	-	6 072

Le Commissaire aux Comptes :



Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Charges constatées d'avance	x (Synthèse)		
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir	x (Synthèse)		
- Charges à payer	x (Synthèse)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Concours publics et subventions		x	
- Résultat financier	x		
- Eléments exceptionnels	x		
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs	x		
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite	x		
- CICE		x	
- Contributions volontaires	x		
- Suivi des legs et donations		x	
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées		x	
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	

Le Commissaire aux Comptes :





Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MULTI-ACCUEIL L'EGLANTINE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 748 789 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 40 048 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/03/2024 par les dirigeants de l'association.

Le projet associatif de L'ASSOCIATION L'EGLANTINE est :

- d'assurer avec la collaboration active des usagers, l'accueil des enfants de moins de 6 ans,
- de créer des actions innovantes d'encadrement, d'accompagnement et de formation des assistantes maternelles indépendantes (Relais Petite Enfance)
- d'accueillir des enfants porteurs de handicap, avec le partenariat de la S.E.S.A.D. Pfastatt,
- d'accueillir des enfants réfugiés politique avec la Direction de la Solidarité Aide Sociale à l'Enfance.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Le Commissaire aux Comptes :

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,17 %
- Taux de croissance des salaires : 2,25 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH/TF 00-02)

Subventions de fonctionnement

Subventions non affectées

Les subventions reçues ou attribuées au titre d'une année civile sont comprises dans les produits de l'exercice prorata temporis et celles reçues ou attribuées au titre d'exercices ultérieurs sont enregistrées en produits constatés d'avance. De même, les subventions attribuées au titre de l'exercice et non encore versées sont comptabilisées en produits à recevoir.

Subventions affectées

La fraction non utilisée au cours de l'exercice d'une subvention reçue ou attribuée au titre de l'exercice est enregistrée en fond dédié. Ainsi, le résultat de l'exercice ne comprend que la part consommée de la subvention reçue ou attribuée.

Les subventions reçues ou attribuées au titre d'une année civile, dont les dépenses correspondantes comptabilisées au cours de l'exercice excèdent le montant des subventions, sont intégralement enregistrées dans les produits de l'exercice.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise.

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable par l'association sont inscrites au compte "subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables" et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ce bien.

Le profit ainsi constaté est inscrit en produit d'exploitation et vient donc compenser l'amortissement correspondant. Le Commissaire aux Comptes :





Règles et méthodes comptables

Evaluation des contributions volontaires en nature

En conformité avec la réglementation comptable des associations, les contributions volontaires ont été inscrites en comptabilité en pied du Compte de résultat sous les rubriques spécifiques.

Elles concernent essentiellement la mise à disposition des locaux, évaluée au dernier loyer demandé par la ville de Riedisheim du temps où ce dernier était décaissé.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants (article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006)

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire. Tous les trois sont bénévoles et ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature.

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 291			7 291
Immobilisations incorporelles	7 291			7 291
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	53 460			53 460
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	79 840	2 327		82 167
- Installations générales, agencements aménagements divers	111 990	39 594		151 583
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	39 355	1 470		40 825
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	284 644	43 391		328 035
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	15			15
ACTIF IMMOBILISE	291 950	43 391		335 341

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 291			7 291
Immobilisations incorporelles	7 291			7 291
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	17 014	5 346		22 360
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	63 791	6 644		70 435
- Installations générales, agencements aménagements divers	45 324	11 513		56 837
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 772	3 855		36 627
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	158 900	27 358		186 259
ACTIF IMMOBILISE	166 191	27 358		193 549

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 241 889 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	23 320	23 320	
Autres	215 468	215 468	
Charges constatées d'avance	3 101	3 101	
Total	241 889	241 889	

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	209 467
Disponibilités	2 642
Total	212 109

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales	290 121				290 121
RAN hors activités sociales	237 971		14 553		252 524
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	14 553	-14 553		40 048	-40 048
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	542 645	-14 553	14 553	40 048	502 597
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	30 019		34 245		64 264
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	572 664	-14 553	48 798	40 048	566 861

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	63 578	4 306			67 884
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	63 578	4 306			67 884

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation	4 306
Financières	
Exceptionnelles	

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 114 549 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 413	32 413		
Dettes fiscales et sociales	81 506	81 506		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	630	630		
Produits constatés d'avance				
Total	114 549	114 549		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

9 916

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 713
Dettes fiscales et sociales	35 197
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	53 909

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	3 101
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 101

Le Commissaire aux Comptes :



Nature du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	115		114	116	110-119	TOTAL DES REPORTS A NOUVEAU	
	RAN AFFECTE EXER.N	EX. ULTER.	RAN NON AFFECTE	DEP. REFUS. AUT. TARIF.	DEP. NON OPPOS.		RAN GEST. PROPRE
RPE						24 551	24 551
TRES GRANDE CRECHE						227 973	227 973

TOTAUX au 31/12/19						252 524	252 524
---------------------------	--	--	--	--	--	----------------	----------------

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 201	1 816
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	7 201	1 816
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	33	136
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	33	136
Résultat financier	7 168	1 679

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79130000 - Remb. formation continue	8 634	
79130010 - Remb. formation rpe	586	
79164000 - Rembours ij Mutex Chorum	15 320	
	24 540	
Total	24 540	

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Subventions d'investissement virées au résultat		10 058
TOTAL		10 058

Le Commissaire aux Comptes :



Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 26,64 personnes dont 1,34 apprentis et 0,34 handicapé.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		3	3	3
Employés		24	24	24
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total		27	27	27

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	67 884
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	67 884

Le Commissaire aux Comptes :

 **Autres informations****Engagements de retraite**

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 67 884 Euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 67 884 Euros

Le Commissaire aux Comptes :



Tableau de financement / FRNG

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2023	2022
Résultat de l'exercice	-40 048	14 553
- Produits des cessions d'éléments d'actifs		
- Quote-part des subventions virée au résultat	-10 058	-5 109
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		-17 533
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	31 664	24 478
Capacité (+) ou insuffisance (-) d'autofinancement	-18 442	16 389

EMPLOIS	2023	2022
Insuffisance d'autofinancement	18 442	
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes assimilées	9 916	13 130
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésor		
IMMOBILISATIONS		
Immobilisations incorporelles		
Terrains		
Agencements et aménagements de terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 327	5 326
Autres immobilisations corporelles	41 064	5 198
Immobilisations en cours		
AUTRES EMPLOIS		
Participations et créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Réduction de réserves et provisions réglementées		
Emplois de fonds dédiés / leg avec droit de reprise		
Neutralisation des dotations du BFR		
TOTAL DES EMPLOIS	71 750	23 654
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement		16 389
EMPRUNTS		
Emprunts et dettes assimilées		
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésorerie		
DOTATIONS ET SUBVENTIONS		
Apports-Fonds associatifs		
Subventions d'équipement reçues	44 303	4 260
Reserves et provisions réglementées		
AUTRES RESSOURCES		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Cessions immobilisations		
Perception de fonds dédiés		
Neutralisation des reprises du BFR		
TOTAL DES RESSOURCES	44 303	20 649
Apport (+) prélèvement (-) sur le fonds de roulement	-27 447	-3 005

Le Commissaire aux Comptes :

Tableau de financement / BFR - TRE

	2023			2022
	EMPLOIS	RESSOURCES	SOLDE	SOLDE
Variation du FRNG selon EPRD			-27 447	-3 005
Variation de la créance dite de l'article 58				
VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT			-27 447	-3 005
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT				
Variation de l'actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances caisse pivot, sauf créance art 58				
Créances sur hospitalisés & consultants				
Créances sur les caisses de sécu sociale				
Créances sur les départements				
Créances sur les mutuelles et autres tiers payants				
Autres débiteurs	41 511			
Créances sur cessions d'immobilisations				
Dépenses à classer				
Comptes de liaison fonctionnement				
Variation du passif circulant				
Avances reçues		630		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 526			
Dettes fiscales et sociales	20 497			
Autres créditeurs	104 062			
Recettes à classer ou à régulariser				
Comptes de liaison fonctionnement				
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT			168 966	-127 772
TRESORERIE				
Variation de la trésorerie d'actif				
Liquidités		295 497		
VMP et autres	99 084			
Compte de liaison trésorerie				
Variation de la trésorerie de passif				
Crédit de trésorerie				
ICNE				
Fonds en dépôt				
Compte de liaison trésorerie				
Dettes sur immobilisations				
VARIATION DE LA TRESORERIE			-196 413	124 767

Le Commissaire aux Comptes :

