

Frantz MERCIER

Commissaire aux Comptes
Membre de la compagnie régionale de Nancy

Expert Comptable Diplômé
Inscrit au tableau de l'Ordre de la région Grand Est

Expert Judiciaire
près la Cour d'Appel de Nancy et
la Cour Administrative d'Appel de Nancy

LE CHÊNE ET LES ROSEAUX

Association déclarée

17 Rue Saint Michel
54000 NANCY

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS et
RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
ETABLIS PAR LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
Pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

LE CHÊNE ET LES ROSEAUX

Association déclarée

17 rue Saint Michel
54000 NANCY

-0-0-0-0-0-0-0-0-0-0-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

I - 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 LE CHENE ET LES ROSEAUX relatif 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.

II – 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.

III – 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 porte à votre connaissance que l'ensemble de mes travaux n'a pas mis en évidence d'anomalie de nature à remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus.

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.

IV - Vérifications du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

V – Responsabilité 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 le conseil d'administration.

VI – Responsabilité du commissaire aux comptes relative 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 liées 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 Vandoeuvre, le 30 mai 2024.



Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires	8 477	8 477			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	2 367	2 193	173	184	- 11
Installations techniques, matériel et outillage industriels	71 907	63 838	8 069	12 038	- 3 969
Autres immobilisations corporelles	124 897	97 318	27 579	8 130	19 449
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres	1 250		1 250	1 250	
TOTAL (I)	208 912	171 826	37 086	21 616	15 470
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 530	9 530			
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	243 768		243 768	256 052	- 12 284
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	171 412		171 412	73 251	98 161
Charges constatées d'avance	2 254		2 254	2 137	117
TOTAL (II)	426 964	9 530	417 434	331 440	85 994
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	635 875	181 356	454 520	353 056	101 464

Bilan (suite)

Présenté en Euros

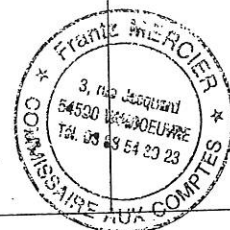
PASSIF	Exercice clos le		
	31/12/2023		
	(12 mois)	Exercice précédent	Variation
		31/12/2022	
		(12 mois)	
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	38 281	41 064	- 2 783
Excédent ou déficit de l'exercice	109 981	- 2 783	112 764
Situation nette (sous total)	148 262	38 281	109 981
Fonds propres consommables	120 265	123 571	- 3 306
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	268 527	161 852	106 675
<i>Fonds reportés et dédiés</i>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
<i>Provisions</i>			
Provisions pour risques	23 147		23 147
Provisions pour charges			
TOTAL (III)	23 147		23 147
<i>Dettes</i>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	20 000		20 000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	23 410	24 637	- 1 227
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations	80 995	95 446	- 14 451
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	38 440	71 121	- 32 681
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	162 846	191 205	- 28 359
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	454 520	353 056	101 464
<i>Engagements reçus</i>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	3 221	5 777	- 2 556	-44,24
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	404 050	363 090	40 960	11,28
. dont parrainages	404 050	363 090	40 960	11,28
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	940 832	753 877	186 955	24,80
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	24 194	68 583	- 44 389	-64,72
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	204	21	183	871,43
Total des produits d'exploitation (I)	1 372 501	1 191 348	181 153	15,21
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	223 182	203 683	19 499	9,57
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	53 084	46 010	7 074	15,37
Salaires et traitements	806 857	776 753	30 104	3,88
Charges sociales	155 248	149 235	6 013	4,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	15 335	11 457	3 878	33,85
Dotations aux provisions	23 147		23 147	N/S
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	40	7 618	- 7 578	-99,47
Total des charges d'exploitation (II)	1 276 892	1 194 756	82 136	6,87
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	95 609	- 3 408	99 017	N/S
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	1 854	648	1 206	186,11
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	1 854	648	1 206	186,11
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 854	648	1 206	186,11
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	97 463	-2 760	100 223	N/S
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	9 212		9 212	N/S
Sur opérations en capital	3 305	3 305		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)	12 518	3 305	9 213	278,76
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		3 329	- 3 329	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)		3 329	- 3 329	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	12 518	-24	12 542	N/S
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	1 386 873	1 195 302	191 571	16,03
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	1 276 892	1 198 085	78 807	6,58
EXCEDENT OU DEFICIT	109 981	-2 783	112 764	N/S
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				



LE CHÊNE ET LES ROSEAUX

Association déclarée

17 rue Saint Michel
54000 NANCY

-O-O-O-O-O-O-O-O-O-O-

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

En ma qualité de Commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à Vandoeuvre, le 30 mai 2024.

