

Hervé WENTZINGER  
Christophe SPRAUEL  
Florent BARDA  
Christian BERTHOLD  
Annabel CORDELLIER  
Marina COSTANTINO  
Xavier COURTEAUX  
Olivier DEL ROSSO  
Arnaud GUTHERTZ  
Sébastien GUY  
Daniel KAISER  
Frédéric LINDENMANN  
Olivier LOBSTEIN

Céline LEININGER  
Éric ESTREICH-BOUSSER  
Stéphane LOGEL  
Muriel MULLER  
Christophe NITSCHÉ  
Renaud PFLIEGER  
Marion RUHLMANN  
Julien SCHAEGIS  
Mélodie SCHERER  
Patrice SOUDRE  
Franck-Olivier THÉOBALD  
Frédéric WAGNER  
Lucille YVARS

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2024

---

### L'ETAGE CLUB DE JEUNES

Association de droit local

19 quai des Bateliers

67000 STRASBOURG

Registre des Associations de Strasbourg près le Tribunal d'Instance de Strasbourg

Vol. 40 Fol. n° 61

SIREN 325 885 937

\* \* \*

#### FIBA SAS – SIEGE SOCIAL

7 avenue de l'Europe - Espace Européen de l'Entreprise - 67300 SCHILTIGHEIM  
ADRESSE POSTALE : CS 60034 - 67013 STRASBOURG CEDEX  
Tél. 03 88 18 59 59 - E MAIL : strasbourg@groupe-fiba.fr  
RCS Strasbourg 698 501 442 00090

Société par Actions Simplifiée au capital de 612 500 € - NAF 6920 Z - N° TVA intr. : FR 49 698501442 - Lieu de juridiction : Strasbourg  
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes - Inscrite au Tableau Régional de l'Ordre - Membre de la Cie Régionale de Colmar

BECM : IBAN : FR76 1189 9001 0000 0375 2614 546 - BIC : CMCIFR2A

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

## **SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **Exercice clos le 31.12.2024**

Aux membres de l'association,

#### **Opinion**

En exécution de la mission de commissaire aux comptes qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ETAGE CLUB DE JEUNES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

#### **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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification des appréciations du commissaire aux comptes, 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, 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Dans ce cadre, nos diligences nous ont conduits, en lien avec les informations donnés dans l'annexe, à nous assurer :

- du correct enregistrement des subventions d'investissements et des subventions d'exploitation ainsi que la bonne estimation des produits rattachés à ce titre à l'exercice 2024,
- du caractère approprié des sommes reportées en fonds dédiés à la clôture de l'exercice, au regard des projets à financer.

## Vérifications spécifiques

Nous avons 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 les documents mis à la disposition des 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 de votre association.

## 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 Schiltigheim, le 05 mai 2025

Le commissaire aux comptes

**FIBA SAS**



**Julien SCHAEGIS**

*Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Colmar*

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		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				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	58 451	58 451		8 644
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
ACTIF CIRCULANT	Constructions	3 645 519	1 722 290	1 923 229	2 194 934
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	170 486	122 824	47 661	53 578
	Autres immobilisations corporelles	393 502	297 179	96 323	119 730
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres titres immobilisés	15 000	1 226	13 775	13 809
	Prêts	7 500		7 500	5 485
	Autres immobilisations financières	450		450	450
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 290 908</b>	<b>2 201 970</b>	<b>2 088 938</b>	<b>2 396 630</b>
	<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				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	248 574	207 638	40 936	55 124
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	501 754		501 754	200 355
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	64 156		64 156	63 734
	<b>DISPONIBILITES</b>	4 717 041		4 717 041	5 014 144
	Charges constatées d'avance	60 203		60 203	52 548
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>5 591 728</b>	<b>207 638</b>	<b>5 384 090</b>	<b>5 385 905</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
COMPTES DE REGULARISATION	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à V)</b>	<b>9 882 636</b>	<b>2 409 607</b>	<b>7 473 028</b>	<b>7 782 535</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				7 950	5 935
(3) dont à plus d'un an					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	128 777	128 777
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité	2 188 695	1 988 031
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau		
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(3 765)	(3 765)
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>178 978</b>	<b>200 664</b>
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>2 492 685</b>	<b>2 313 707</b>
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	841 088	994 412
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>841 088</b>	<b>994 412</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>3 333 773</b>	<b>3 308 119</b>
Provisions	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	749 090	838 127
DETTE FINANCIERE	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>	<b>749 090</b>	<b>838 127</b>
DETTE D'EXPLOITATION	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	329 434	285 101
	<b>Total des provisions</b>	<b>329 434</b>	<b>285 101</b>
DETTE DIVERSE	<b>DETTE FINANCIERE</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 915 402	2 052 740
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTE D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	268 853	244 751
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	745 275	628 462
DETTE DIVERSE	<b>DETTE DIVERSE</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	2 201	2 631
	Produits constatés d'avance	129 000	422 603
	<b>Total des dettes</b>	<b>3 060 731</b>	<b>3 351 187</b>
Ecart de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>7 473 028</b>	<b>7 782 535</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		178 978,14	200 663,62
(1) Dont à moins d'un an		1 477 788	1 586 838
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		151 053	96 452

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	210	345
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 183 281	1 386 208
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	7 767 637	7 752 122
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	26 595	61 236
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières	38 000	38 000
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	402 084	376 551
	Utilisations des fonds dédiés	343 127	164 900
	Autres produits	30 545	2 931
Total des produits d'exploitation		9 791 478	9 782 291
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	271 350	241 759
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	3 639 255	3 547 224
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	418 952	381 541
	Salaires et traitements	3 335 178	3 349 489
	Charges sociales	1 113 471	1 113 814
	Dotation aux amortissements et dépréciations	569 208	609 638
	Dotation aux provisions	59 333	105 542
	Reports en fonds dédiés	254 090	264 090
	Autres charges	66 248	147 418
Total des charges d'exploitation		9 727 085	9 760 515
RESULTAT D'EXPLOITATION		64 393	21 776

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		64 393	21 776
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	50 825	22 219
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		1 311
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		50 825	23 530
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	35	
	Intérêts et charges assimilées	22 207	24 331
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		22 241	24 331
RESULTAT FINANCIER		28 584	(800)
RESULTAT COURANT avant impôts		92 977	20 976
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		76 800
	Sur opérations en capital	153 325	164 669
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels		153 325	241 469
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	667	198
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles		667	198
RESULTAT EXCEPTIONNEL		152 658	241 271
Participation des salariés aux résultats		56 250	56 250
Impôts sur les bénéfices		10 407	5 333
TOTAL DES PRODUITS		9 995 629	10 047 291
TOTAL DES CHARGES		9 816 650	9 846 627
EXCEDENT ou DEFICIT		178 978	200 664
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		134 763	85 225
TOTAL		134 763	85 225
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole		134 763	85 225
TOTAL		134 763	85 225

FIBA

Commissaires aux Comptes



## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### **Objet social, activités moyens**

L'association agit dans les domaines de l'entraide, de la solidarité, de l'action sociale, de l'éducation populaire, de la formation et de la culture. Elle porte une attention particulière aux jeunes, mais aussi aux familles en difficulté. Elle partage un socle commun de convictions avec la Fédération de l'entraide protestante : la primauté de l'humain, le respect, la fraternité et la responsabilité sont au centre de son action. Attentive au respect de l'histoire, de l'identité et des convictions de chacun, l'association refuse toute discrimination. Elle agit dans le cadre de la laïcité et œuvre dans un but non lucratif avec une gestion désintéressée..

L'association exerce ses missions notamment par :

- l'accueil l'accès aux droits et aux soins, la prévention, l'accompagnement, la formation ;
- des services sociaux, d'hébergement, de logement, de restauration sociale ;
- tout ce qui peut favoriser le mieux-être, l'autonomie, le développement de la personnalité, les processus de reconstruction des personnes dans toutes leurs dimensions ;
- toute action susceptible de les aider à trouver leur place dans la société ;
- la coopération avec les acteurs de l'entraide et de la lutte contre les exclusions ;
- la diffusion d'expériences novatrices, de témoignages, de réflexions et d'informations ;
- tout autre moyen ou activité utiles à la mise en œuvre de son projet associatif

L'association participe au dialogue civil ; en complément de son action concrète, elle a vocation à intervenir dans le champ politique par l'interpellation, le plaidoyer et des propositions constructives d'innovation ou d'amélioration.

La mise en œuvre de ces actions et missions repose essentiellement sur des subventions versées par différents financeurs publics (Collectivités territoriales, Etat ...).

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

### **Faits significatifs de l'exercice 2024**

Les principaux faits significatifs en 2024 concernent les actions dans les domaines de l'hébergement et du logement.

En septembre 2024, nous avons ouvert la résidence «La Ruche» à Cronembourg. Elle propose 33 places pour jeunes travailleurs agréés par la CAF du Bas-Rhin et 51 logements T1 pour jeunes accompagnés dans divers dispositifs d'intermédiation locative.

Concernant le dispositif d'hébergement pour ménages à droits incomplets (MDI) de 435 places, nous avons eu un transfert de 104 places pour la création d'un dispositif « Tremplin » permettant d'accueillir des ménages émanant du droit commun.

Concernant notre partenariat avec la collectivité européenne d'Alsace (CEA), nous l'avons élargi avec deux nouvelles actions. La première concerne 50 places d'accompagnements renforcés pour des jeunes majeurs sortant d'une prise en charge par l'ASE et la deuxième en fin d'année pour effectuer l'accompagnement social de jeunes majeurs logés dans des logements de fonction appartenant à la CEA. Pour ces dispositifs, les jeunes accueillis sont majoritairement des jeunes arrivés en France sous statut de mineurs isolés.

Concernant les mesures « Ségur pour tous » validées par l'État courant en 2024 et applicables dès janvier 2024, nous avons anticipé cet accord en versant une prime d'attente depuis juin 2023 d'un montant de 200 euros brut par mois pour les salariés exclus des mesures Ségur. Nous avons régularisé le versement des 38 euros complémentaires par mois pour l'année 2024. Nous avons fait les demandes nécessaires auprès des services de l'État pour la prise en charge financière de cette nouvelle obligation. Nous avons pu obtenir une prise en charge pour environ 60 % du coût versé en 2024.

Concernant spécifiquement le CHRS, la présentation du budget de l'établissement se fait au travers des groupes fonctionnels en dépenses et en recettes (arrêté du 8 août 2002). Les montants totaux retenus au budget par arrêté préfectoral sont une dotation globale de financement fixée pour 2024 à 372 034 €.

Les comptes de l'établissement CHRS apparaissent au niveau de la comptabilité générale et font l'objet d'un compte administratif distinct qui est transmis aux financeurs avant le 30 avril 2024. L'exercice 2024 du CHRS se solde par un déficit de 657,22 €.

Au 31 décembre 2024, l'effectif des salariés de l'association s'élève à 99,44 ETP.

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **7 473 028** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **9 995 629** euros et un total **charges** de **9 816 650** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **178 978** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

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

- 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 inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les états financiers ont été établis en conformité des règlements de l'Autorité des Normes Comptables :

- ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général modifié par les règlements n°2015-06 du 23 novembre 2015, n°2016-07 du 26 décembre 2016, n°2017-01 du 5 mai 2017 et n°2018-01 du 20 avril 2018
- ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.
- ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production. Les frais accessoires (droits de mutation, commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations. Les honoraires pour travaux ont été comptabilisés en charges et ne sont pas incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions sur sol propre : de 7 à 25 ans
- Agencements et aménagements des constructions : de 7 à 25 ans
- Matériel et outillage : de 1 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique : de 1 à 10 ans

Les amortissements de l'immeuble rue des Bateliers ont débuté au 1er janvier 2018.

Les amortissements de l'immeuble de La Loupiote ont débuté le 1er novembre 2022

## **Stocks et en cours**

Néant

## **Créances et dettes**

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## **Valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Engagements de retraite

A la clôture de l'exercice, le montant de la dette actuarielle en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 163 874 €

La dette est calculée selon la méthode prospective assise sur la totalité du personnel, en tenant compte des dispositions prévues par les conventions collectives, d'hypothèses d'un turn-over, d'un coefficient de progression des salaires jusqu'à la retraite, de la probabilité de survie jusqu'à la retraite et d'un facteur d'actualisation.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux ci-dessous.

- Année de calcul : 2024
- Taux d'actualisation : 3,30 %
- Initiative du départ : le départ intervient à l'initiative du salarié

Les paramètres suivants ont été retenus :

Age de départ prévu : 64 ans

- Progression des salaires : 2%
- Taux de rotation : 3% pour l'ensemble du personnel
- Taux de charges sociales patronales : 45% pour l'ensemble du personnel
- Table de mortalité : INSEE 2018-2020 (données définitives)

La dette est inscrite au bilan sous forme de provision avec les caractéristiques suivantes :

Montant de la provision comptabilisée à la date de clôture 2024 : 163 784,00 €

Montant de la provision comptabilisée à la date de clôture 2023 : 160 666,00 €

Mouvement de la provision au cours de l'exercice : + 3 208 € (dotation)

Elle ne fait pas l'objet d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

## Rémunération des dirigeants

Conformément aux statuts de l'association, la Présidente et représentante légale de l'association est bénévole : Les membres du conseil d'administration ne peuvent recevoir aucune rétribution pour les fonctions qui leur sont confiées (Article 8 des statuts).

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

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

information reviendrait à indiquer une rémunération individuelle.

## **Contributions volontaires en nature**

Ces contributions volontaires sont, par nature, effectuées à titre gratuit.

Les membres du conseil d'administration et du bureau de l'association sont bénévoles.

Une centaine de bénévoles ont assuré de l'accueil et participé au service de restauration destiné à des personnes en précarité. Ils sont également intervenus pour de la distribution de colis alimentaires et pour dispenser des cours de sensibilisation à la langue française.

Les heures de bénévolat sont valorisées au SMIC horaire chargé (Taux de charges à 45%).

## **Intéressement**

En accord avec le CSE, un système d'intéressement a été mis en place dans le cadre des dispositions légales. Le montant de l'intéressement figure au niveau du compte de résultat sous la rubrique "Participation des salariés".

**FIBA**  
**Commissaires aux Comptes**

# Immobilisations

Etat exprimé en euros		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						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	58 451					58 451
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	58 451					58 451
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui	2 299 198		7 814			2 307 011
	instal. agencet aménagement	1 338 508					1 338 508
	Instal technique, matériel outillage industriels	158 204		12 282			170 486
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport	80 455		6 430			86 885
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	281 244		25 373			306 617
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 157 608		51 898			4 209 506
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	15 000					15 000
	Prêts et autres immobilisations financières	5 935		11 415		9 400	7 950
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	20 935		11 415		9 400	22 950
TOTAL		4 236 995		63 313		9 400	4 290 908

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	49 807	8 644		58 451
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 807	8 644		58 451
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui	836 573	145 997		982 570
	instal. agencement aménagement	606 199	133 521		739 720
	Instal technique, matériel outillage industriels	104 626	18 198		122 824
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	51 156	12 530		63 686
	Matériel de bureau, mobilier	190 813	42 680		233 493
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		1 789 367	352 926		2 142 293
TOTAL		1 839 174	361 570		2 200 744

FIBA  
Commissaires aux Comptes



# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	7 500	7 500	
	Autres immobilisations financières	450	450	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	248 524	248 524	
	Autres créances clients, usagers	50	50	
	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	461 443	461 443	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	40 311	40 311	
	Charges constatées d'avance	60 203	60 203	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>818 481</b>	<b>818 481</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice		11 415		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		9 400		
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 1an max. à l'origine	151 053	151 053		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	1 764 350	181 406	754 837	828 106
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	268 853	268 853		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	325 756	325 756		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	365 212	365 212		
	Impôts sur les bénéfices	10 407	10 407		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	43 901	43 901		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	2 201	2 201		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	129 000	129 000		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>3 060 731</b>	<b>1 477 788</b>	<b>754 837</b>	<b>828 106</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		191 083			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		129 000	129 000
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			129 000

FIBA  
Commissaires aux Comptes

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		60 203	60 203
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			60 203

FIBA  
Commissaires aux Comptes

## CHRS

## Bilan Actif

Etats exprimés en Euros

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. /Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	73 003,66	61 733,88	11 269,78	12 435,24
	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>73 003,66</b>	<b>61 733,88</b>	<b>11 269,78</b>	<b>12 435,24</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				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances				
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>				
	Charges constatées d'avance				
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>73 003,66</b>	<b>61 733,88</b>	<b>11 269,78</b>	<b>12 435,24</b>

**FIBA**  
Commissaires aux Comptes

## CHRS

## Bilan Passif

31/12/2024

31/12/2023

Etats exprimés en Euros

Fonds associatifs	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	326,16	129,77
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds associatifs	Autres		
	Report à nouveau	15 365,34	15 873,58
Fonds associatifs	Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs	-3 764,50	-3 764,50
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	<b>-657,22</b>	<b>196,39</b>
Fonds associatifs	<b>Total des fonds propres (situation nettes)</b>	<b>11 269,78</b>	<b>12 435,24</b>
	Fonds propres consommables		
Fonds associatifs	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Fonds associatifs	<b>Total des autres fonds propres</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>11 269,78</b>	<b>12 435,24</b>
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Fonds dédiés	<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Provisions	<b>Total des provisions</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
DETTES	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales		
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
DETTES	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
DETTES	<b>Total des dettes</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TOTAL PASSIF	Ecarts de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>11 269,78</b>	<b>12 435,24</b>

**FIBA**  
Commissaires aux Comptes