

ASSOCIATION MAISON D'ENFANTS A. OBERLE

Siège social :
29 Route de Wingen
67150 CLIMBACH

Association inscrite au registre des associations du Tribunal d'Instance
de Wissembourg au volume XIV n° 61

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024

Experts-comptables et
Commissaires aux comptes
associés
Frédéric Lugnier
Luc Diebold
Annie Suss-Faullinmet
Jean-Jacques Hellé

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l' Association MAISON D'ENFANTS A. OBERLE,

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 MAISON D'ENFANTS A. OBERLE 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 votre 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 1^{er} 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 de mes appréciations, je porte à votre connaissance que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues 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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à STRASBOURG, le 12 juin 2025



POUR LE CABINET GROSS-HUGEL
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'F' followed by a horizontal line and a small loop.

Frédéric LUGNIER

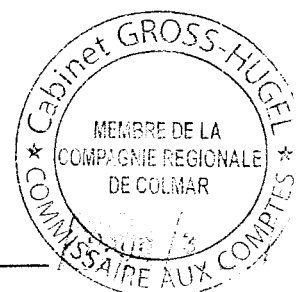
Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	12 240	6 127	6 113	8 561
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	463 515	225 471	238 044	235 758
Constructions	3 999 140	2 452 914	1 546 226	1 646 750
Installations techniques, matériel et outillage	281 354	186 851	94 504	117 245
Autres immobilisations corporelles	487 347	348 649	138 698	113 782
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	21 030		21 030	21 030
Prêts				
Autres immobilisations financières	38 711		38 711	38 461
Total I	5 303 338	3 220 012	2 083 326	2 181 587
Comptes de liaison	981		981	812
Total comptes de liaison	981		981	812
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	6 063		6 063	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	9 300		9 300	9 300
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	17 210		17 210	13 372
Divers				
Valeurs mobilières de placement	50 549		50 549	50 549
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 958 482		1 958 482	1 829 004
Charges constatées d'avance	435		435	1 617
Total II	2 042 039		2 042 039	1 903 842
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)	7 346 358	3 220 012	4 126 346	4 086 241



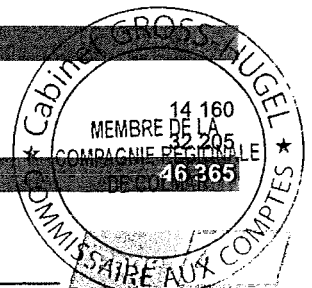
Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	1 196 824	1 196 824
Première situation nette établie	1 193 347	1 193 347
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	3 477	3 477
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation	129 433	129 433
Réserves	1 111 618	1 118 628
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	1 111 618	1 118 628
Autres réserves		
Report à nouveau	16 132	58 733
Excédent ou déficit de l'exercice	-13 694	-49 611
Situation nette (sous-total)	2 440 313	2 454 008
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	171 693	180 121
Provisions réglementées	419 774	421 312
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	3 031 780	3 055 441
Comptes de liaison	981	812
Total comptes de liaison	981	812
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	12 000	12 000
Total II	12 000	12 000
PROVISIONS		
Provisions pour risques	28 000	8 000
Provisions pour charges	245 575	263 470
Total III	273 575	271 470
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 504	107 555
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	515 332	468 672
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 885	12 885
Autres dettes	152 051	131 168
Produits constatés d'avance	26 239	26 239
Total IV	808 010	746 518
Ecart de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 126 346	4 086 241



Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	80	
Ventes de biens et de services	13 904	12 343
Ventes de biens		
Ventes de prestations services	13 904	12 343
Produits de tiers financeurs	4 228 103	4 044 078
Concours publics et subventions d'exploitation	4 208 646	4 031 752
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public	19 457	12 326
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	22 713	82 038
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	7 224	13 543
Total I	4 272 024	4 152 002
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	855 393	838 051
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	264 492	266 595
Salaires et traitements	2 137 608	2 138 693
Charges sociales	815 971	787 803
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	202 039	192 868
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	15 807	14 414
Total II	4 291 310	4 238 424
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-19 286	-86 423
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	16 240	5 062
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	16 240	5 062
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	16 240	5 062
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-3 046	-81 360
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	9 967	
Total V	9 967	46 365



Compte de résultat

du 01/01/24
au 31/12/24
12 mois

du 01/01/23
au 31/12/23
12 mois

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Sur opérations de gestion

35

Sur opérations en capital

Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions

20 000

14 160

Total VI**20 035****14 160****4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)****-10 068****32 205**

Participation des salariés aux résultats (VII)

Impôts sur les bénéfices (VIII)

580

455

Total des produits (I + III + V)**4 298 231****4 203 429****Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))****4 311 925****4 253 039****EXCEDENT OU DEFICIT****-13 694****-49 611****CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Dons en nature

Prestations en nature

Bénévolat

3 499

98

TOTAL**3 499****98****CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Secours en nature

Mise à disposition gratuite

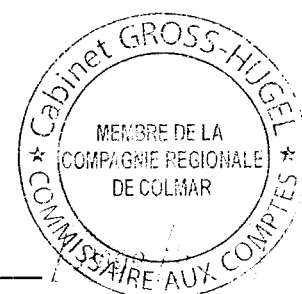
Prestations en nature

Personnel bénévole

TOTAL

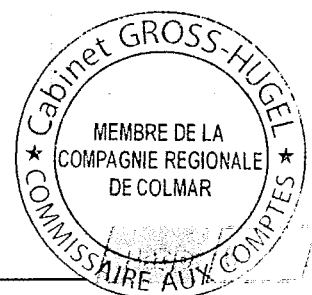
3 499

98

3 499**98**

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 suretés réelles		X	
- Tableau de variation des fonds propres	X		
- Provisions réglementées		X	
- Provisions pour risques et charges	X		
- Charges constatées d'avance			X
- Produits constatés d'avance	x (Détail)		
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- 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	
- Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étra		X	



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : OBERLE - GLOBAL

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 4 126 346 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 13 694 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/04/2025 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le projet associatif de l'Association "MAISON D'ENFANTS ALPHONSE OBERLE" est d'organiser et de mettre en oeuvre des actions à caractère social, éducatif, thérapeutique et d'aide favorisant le développement et l'épanouissement personnel des enfants, adolescents et adultes qui lui sont confiés ou susceptibles de bénéficier de ces actions et, à cet effet, élaborer, acquérir et gérer les structures matérielles et humaines nécessaires à cet objectif.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément à la réglementation applicable :

- article 21 à 79 du Code Civil Local
- loi d'empire du 19 avril 1908 sur les associations
- le Code de l'Action Sociale et des Familles (CASF)
- le règlement 2022-04 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.

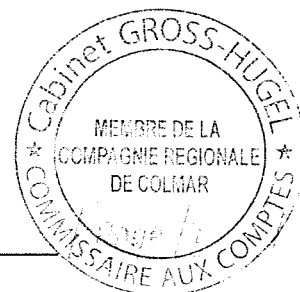
et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

DEROGATION

Par dérogation au règlement 2000-06 du Comité de Réglementation Comptable (CRC) relatif aux passifs, l'impact des aides et financements octroyés par les autorités de tarification, dans le cadre du financement des établissements, pour des opérations particulières, est traité par le biais de provisions pour charges et de provisions réglementées. Il s'agit notamment de provisions pour renouvellement d'immobilisations et de provision pour départ à la retraite.

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



Règles et méthodes comptables

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.

- * Concessions, logiciels et brevets : 5 ans
- * Constructions : 5 à 99 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 ans

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

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 font l'objet, pour partie, d'une mention dans la présente annexe et pour le complément d'une comptabilisation en provisions.

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 : 3,38 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : TH/TF 00-02



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	12 240			12 240
Immobilisations incorporelles	12 240			12 240
- Terrains	454 533	8 983		463 515
- Constructions sur sol propre	2 950 372	14 276		2 964 648
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 034 492			1 034 492
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	301 912	10 331	30 888	281 354
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	205 354	67 078		272 432
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	212 055	2 860		214 915
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	5 158 717	103 528	30 888	5 231 357
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	21 030			21 030
- Prêts et autres immobilisations financières	38 461	250		38 711
Immobilisations financières	59 491	250		59 741
ACTIF IMMOBILISE	5 230 449	103 778	30 888	5 303 338



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	3 679	2 448		6 127
Immobilisations incorporelles	3 679	2 448		6 127
- Terrains	218 774	6 697		225 471
- Constructions sur sol propre	1 562 317	60 451		1 622 769
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	775 797	54 348		830 145
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	184 667	33 072	30 888	186 851
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport	109 274	37 602		146 876
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	194 354	7 419		201 773
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	3 045 183	199 591	30 888	3 213 885
ACTIF IMMOBILISE	3 048 861	202 039	30 888	3 220 012



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 66 637 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

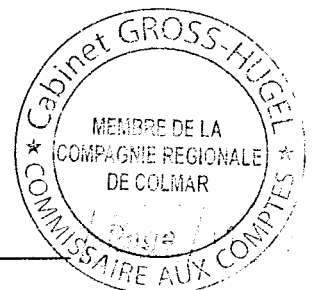
	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	38 711		38 711
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	9 300	9 300	
Autres	18 191	18 191	
Charges constatées d'avance	435	435	
Total	66 637	27 926	38 711

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	9 300
Avoir à recevoir	8 810
Org. sociaux, pdts à rece	2 500
Banque intérêts à recevoir	10 209
Total	30 819



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	1 196 824				1 196 824
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation	129 433				129 433
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales	1 118 628	-5 009		2 001	1 111 618
RAN hors activités sociales	259 868	15 932			275 800
RAN des activités sociales	-201 136	-60 533	2 001		-259 668
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	-49 611	49 611		13 694	-13 694
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	2 454 008		2 001	15 696	2 440 313
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	180 121			8 429	171 693
Provisions réglementées	421 312			1 538	419 774
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	3 055 441		2 001	25 662	3 031 780



Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 808 991 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 (*) (**)	981	981		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 504	101 504		
Dettes fiscales et sociales	515 332	515 332		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	12 885	12 885		
Autres dettes (**)	152 051	152 051		
Produits constatés d'avance	26 239	26 239		
Total	808 991	808 991		

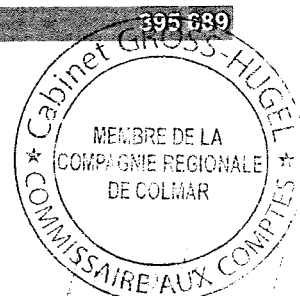
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs -fact.non pa	45 814
Frs immos / fnp	5 321
Dettes provis. pr congés à payer	175 343
Cet, charges a payer	31 216
Pers. primes / Ind a payer	15 623
Personnel, rappel à payer	20 347
Charges sociales s/congés à payer	64 298
Ch. soc/primes / Ind a payer	5 853
Dettes sociales / rappel à payer	10 173
Charges fiscales s/congés à payer	19 932
Etat - charges a payer	1 769
Total	395 689



Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Dotation Moselle	26 239		
Total	26 239		



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics			4 201 146			4 201 146
Subventions d'exploitation			7 500			7 500
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement			8 429			8 429
						4 217 075

Résultat financier

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	16 240	5 062
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	16 240	5 062
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		
Résultat financier	16 240	5 062



Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	35	
Provisions pour risques et charges	20 000	
Subventions d'investissement virées au résultat		8 429
Autres provisions réglementées		1 538
TOTAL	20 035	9 967



Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

Montant en
Euros

Effets escomptés non échus

Avals et cautions

Engagements en matière de pensions

211 442

Engagements de crédit-bail mobilier

Engagements de crédit-bail immobilier

Autres engagements donnés

Total

211 442

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 211 442 Euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 245 575 Euros

Sans tenir compte d'un calcul actuariel, la provision existante permet de couvrir la projection des indemnités à verser jusqu'en 2032.

Effectif

Les effectifs, en ETP, s'établissent comme suit au 31/12/2024 :

Cadres : 5

Employés : 45

ASFAM : 8

Total : 58

Contributions volontaires

Le règlement n° 2022-04 du 30 Juin 2022 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) pose un principe en matière de contributions volontaires, qui est désormais la valorisation et la comptabilisation dans les comptes de la classe 8.

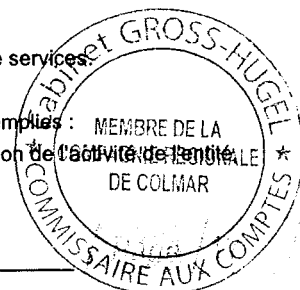
Ces contributions ne représentent aucun flux financier.

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services.

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.



Autres informations

- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

L'Association bénéficie de contributions volontaires de plusieurs natures :

- les dons en nature, qui sont suivis et valorisés et dont le montant reçu au cours de l'exercice 2024 est renseigné au pied du compte de résultat dans le tableau des contributions volontaires en nature.
- l'Association bénéficie également de prestations de bénévolat mais dont l'importance est relativement faible au regard du reste de l'activité.

Fonds dédiés

Subventions affectées

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés (proj. sans dép.)
CD 67 / Eval. inter	10 500	10 500				10 500	
CD 67 / Eval. exte	1 500	1 500				1 500	
Total	12 000	12 000				12 000	

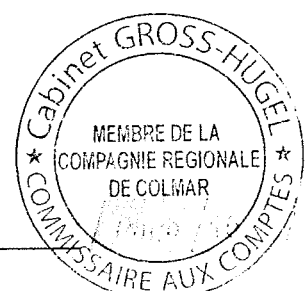


Etat des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement				
Pour renouvellement des immobilisations	26 935		1 538	25 397
Amortissements dérogatoires				
Réserves des plus values nettes d'actif immobilisé	256 263			256 263
Réserves des plus values nettes d'actif circulant	138 115			138 115
Total 1	421 312		1 538	419 774
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	8 000	20 000		28 000
Provisions pour pensions et obligations similaires	263 470		17 895	245 575
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres provisions pour charges				
Total 2	271 470	20 000	17 895	273 575
Provisions pour dépréciation autres que comptes financiers				
Dépréciation des immobilisations				
Dépréciation des stocks et encours				
Dépréciation des comptes de tiers				
Dépréciation des comptes financiers				
Total 3				
TOTAL GENERAL (1+2+3)	692 782	20 000	19 433	693 349
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation			17 895	
- financières				
- exceptionnelles		20 000	1 538	


HG EXPERTISE Sarl - Société d'Expertise Comptable

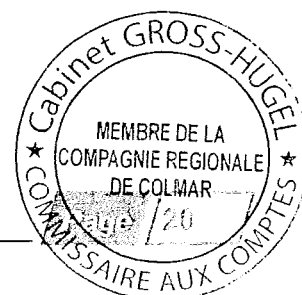
Mission de présentation des comptes annuels / Voir attestation de l'expert comptable



Détail du résultat et nature du report à nouveau

DETAIL DES RESULTATS COMPTABLES	GESTION CONTROLEE		GESTION PROPRE		TOTAL
	Excédent	Déficit	Excédent	Déficit	
MAISON D'ENFANTS		37 544			(37 544)
VIE ASSOCIATIVE			23 850		23 850
TOTAUX au 31/12/24		37 544	23 850		-13 694
RESULTATS NETS		37 544	23 850		(13 694)

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	115		RAN NON AFFECTE	DEP. REFUS. AUT. TARIF.	DEP. NON OPPOS. CP	110-119 RAN GEST. PROPRE	TOTAL DES REPORTS A NOUVEAU
	RAN AFFECTE EXER.N	EX. ULTER.					
MAISON D'ENFANTS			(21 372)	(144 217)	(94 079)		(259 668)
VIE ASSOCIATIVE						275 800	275 800
TOTAUX au 31/12/24			(21 372)	(144 217)	(94 079)	275 800	16 132



Détail du résultat administratif

	MAISON D'ENFANTS	TOTAL
EXCDENT COMPTABLE		-
DEFICIT COMPTABLE	(37 544)	(37 544)
Reprise des résultats antérieurs		
Report à nouveau créditeur		
Reprise excédent affecté au financement de mesures d'exploitation		
Reprise des résultats antérieurs		
Report à nouveau débiteur		
Reprise sur la réserve de compensation des déficits		
Reprise sur les excédents affectés à la compens. des charges d'amortissement	2 505	2 505
Amortissements comptables excédentaires différés		
Dépenses pour congés payés	21 277	21 277
Autres droits acquis par les salariés non provisionnés		
Autres dépenses non opposables aux tiers financeurs		
RESULTAT ADMINISTRATIF	(13 762)	(13 762)



Tableau de financement FNRG

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2024	2023
Résultat de l'exercice	-13 694	-49 611
- Produits des cessions d'éléments d'actifs		-14 160
- Quote-part des subventions virée au résultat	-8 429	-8 566
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-19 433	-102 908
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	222 039	207 028
Capacité (+) ou insuffisance (-) d'autofinancement	180 483	31 782

	2024	2023
EMPLOIS		
Insuffisance d'autofinancement		
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes assimilées		
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésor		
IMMOBILISATIONS		
Immobilisations incorporelles		
Terrains		
Agencements et aménagements de terrains	8 983	59 533
Constructions	14 276	40 231
Installations techniques, matériel et outillage industriel	10 331	50 947
Autres immobilisations corporelles	69 938	76 124
Immobilisations en cours		
AUTRES EMPLOIS		
Participations et créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières	250	
Réduction de réserves et provisions réglementées		
Emplois de fonds dédiés / leg avec droit de reprise		
Neutralisation des dotations du BFR		
TOTAL DES EMPLOIS	103 778	226 834
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement	180 483	31 782
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		
Reserves et provisions réglementées		
AUTRES RESSOURCES		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Cessions immobilisations		14 160
Perception de fonds dédiés		
Neutralisation des reprises du BFR		5 682
TOTAL DES RESSOURCES	180 483	51 624
Apport (+) prélèvement (-) sur le fonds de roulement	76 705	-175 210

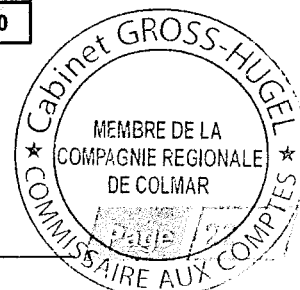


Tableau de financement BFR / TRE

	2024			2023
	EMPLOIS	RESSOURCES	SOLDE	SOLDE
Variation du FRNG selon EPRD			76 705	-175 210
Variation de la créance dite de l'article 58				
VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT			76 705	-175 210
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	9 988			
Créances sur les mutuelles et autres tiers payants				
Autres débiteurs		1 183		
Créances sur cessions d'immobilisations				
Dépenses à classer				
Comptes de liaison fonctionnement				
Variation du passif circulant				
Avances reçues				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 290			
Dettes fiscales et sociales		43 381		
Autres créditeurs		38 488		
Recettes à classer ou à régulariser				
Comptes de liaison fonctionnement				
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT			-52 774	-153 469
TRESORERIE				
Variation de la trésorerie d'actif				
Liquidités	129 478			
VMP et autres				
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			129 478	-21 741

