

SLA AUDIT

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au Conseil Régional d'Alsace de l'Ordre des Experts Comptables
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

ASSOCIATION ELSAU'NET

16 RUE EUGENE DELACROIX

67200 STRASBOURG

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASSOCIATION ELSAU'NET

16 RUE EUGENE DELACROIX

67200 STRASBOURG

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

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

Opinion

En exécution du mandat qui nous a été confié par votre Assemblée Générale du 30 Novembre 2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les deux points exposés dans l'annexe des comptes annuels concernant l'acquisition de nouveaux locaux dans la partie « ANNEXE LIBRE », paragraphe « Acquisition nouveaux bureaux » et la souscription d'un nouvel emprunt dans la même partie, paragraphe « Emprunts Caisse d'Epargne ».

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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- ✓ Dans le cadre de notre appréciation de la valeur des créances clients et des dettes fiscales et sociales, nous nous sommes assurés, par la mise en œuvre de contrôles appropriés et par sondages, de leur correcte évaluation et de leur apurement à bonne date ;
- ✓ Dans le cadre de notre appréciation du montant des produits d'exploitation, nous nous sommes notamment assurés de la correcte application du principe de séparation des exercices ;

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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau.

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

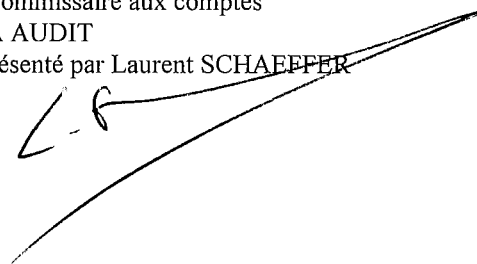
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir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

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Oberhausbergen, le 19 Décembre 2025

Le commissaire aux comptes
SLA AUDIT
représenté par Laurent SCHAEFFER

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'L' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 la société 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.

Bilan Actif

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	745	551	194	343
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	57 984		57 984	
Constructions	521 858	14 307	507 551	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	12 517	8 739	3 778	5 563
Autres immobilisations corporelles	350 459	137 132	213 327	31 979
Immobilisations corporelles en cours				705 962
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				1 500
TOTAL I	943 563	160 729	782 834	745 347
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	10 921		10 921	8 759
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	169 193	12 095	157 097	188 078
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	149 150		149 150	139 702
Valeurs mobilières de placement				45 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	48 518		48 518	14 603
Charges constatées d'avance	5 347		5 347	9 734
TOTAL III	383 129	12 095	371 034	405 876
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 326 693	172 825	1 153 868	1 151 223

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	204 630	353 004
Excédent ou déficit de l'exercice	-156 355	-148 374
Situation nette	48 275	204 630
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	104 735	72 891
Provisions réglementées		
TOTAL I	153 010	277 521
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	5 778	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	769 179	615 000
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 456	67 943
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	194 892	187 497
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 552	3 263
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL V	1 000 858	873 702
Ecarts de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 153 868	1 151 223

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	1 020 529	894 688
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	358 975	342 344
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	20 092	22 284
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	403	482
TOTAL I	1 399 999	1 259 798
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	27 302	36 458
Variation de stocks	-2 162	8 565
Autres achats et charges externes	239 362	220 871
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	31 784	21 249
Salaires et traitements	928 826	872 185
Charges sociales	240 230	231 671
Dotations aux amortissements et dépréciations	61 896	31 258
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	415	622
TOTAL II	1 527 652	1 422 878
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-127 653	-163 081
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	252	1 266
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	252	1 266
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	35 125	95
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV	35 125	95
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-34 873	1 171
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-162 526	-161 910

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	357	
Sur opérations en capital	14 532	12 794
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	14 889	12 794
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	125	710
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	8 594	
TOTAL VI	8 719	710
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	6 171	12 084
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	-1 452
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 415 141	1 273 857
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 571 496	1 422 231
EXCEDENT OU DEFICIT	-156 355	-148 374
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 1 153 868 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -156 355 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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.

Faits caractéristiques

L'association ELSAU'NET a fait l'acquisition de nouveaux locaux pour y installer ses bureaux. Le déménagement a eu lieu le 30/04/2024.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| • Logiciels | 5 ans, |
| • Agencements et aménagements | 5 à 10 ans, |
| • Mobilier de bureau et informatique | 3 à 5 ans, |
| • Mobilier | 5 à 10 ans |

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Régime fiscal

L'entité est un organisme développant des activités lucratives. Elle est entièrement soumise aux impôts au régime de droit commun.

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		745		
TOTAL		745		
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage		13 284		530
- Générales, agencements et aménagements divers		30 107		165 963
Matériel :				
- De transport		84 996		
- De bureau et informatique, mobilier		50 140		27 908
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		705 962		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		884 489		194 401
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 500		
TOTAL		1 500		
TOTAL GENERAL		886 734		194 401
CADRE B				
		Diminutions	Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
		Virement Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			745	
TOTAL			745	
Terrains		-57 984	57 984	
Constructions :		-521 858	521 858	
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencts et aménagt. const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage		1 297	12 517	
- Gales, agencts et aménagt. divers		-15 000	182 263	
- De transport			84 996	
Matériel :				
- De bureau et informatique, mobilier		-12 600	83 200	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours		705 962		
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL		98 520	37 552	942 818
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 500	
TOTAL			1 500	
TOTAL GENERAL		98 520	39 052	943 563

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice				Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles				402	149		551
TOTAL				402	149		551
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre					14 307		14 307
- Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel				7 721	2 315	1 297	8 739
Installations générales, agencements et aménagements divers				27 061	14 676	28 807	12 929
Matériel de transport				76 779	8 216		84 996
Matériel de bureau et informatique, mobilier				29 424	17 231	7 448	39 207
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				140 985	56 746	37 552	160 178
TOTAL GENERAL				141 387	56 895	37 552	160 729

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							

DOTATIONS NON VENTILEES	REPRISES NON VENTILEES	TOTAL GENERAL NON VENTILE		
-------------------------	------------------------	---------------------------	--	--

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux	18 798	18 798	
Clients, usagers et comptes rattachés	150 395	150 395	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	320	320	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-661	-661	
Impôts sur les bénéfices	2 364	2 364	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 802	4 802	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	138 197	138 197	
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	4 128	4 128	
Charges constatées d'avance	5 347	5 347	
TOTAL	323 690	323 690	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés	5 778	5 778		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	769 179	28 362	124 492	616 325
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	25 456	25 456		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	72 092	72 092		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 777	68 777		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	41 715	41 715		
Autres impôts, taxes et assimilés	12 309	12 309		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	5 552	5 552		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 000 858	260 041	124 492	616 325
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	180 000			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	25 821			

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	353 004			148 374	204 630
Excédent ou déficit de l'exercice	-148 374				-156 355
Situation nette	204 630			148 374	48 275
Dotations consommables					
Subventions d'investissement	72 891		46 376	14 532	104 735
Provisions réglementées					
TOTAL	277 521		46 376	162 906	153 010

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
VEHICULE	51 595	4 976	4 975	
AUTOLAVEUSE	1 350	803	270	533
CHAISE	3 836	2 977	767	2 210
SERVEUR	7 190	5 023	1 438	3 585
TRAVAUX D'AMÉNAGEMENT BUREAUX	105 488	105 488	7 081	98 407
TOTAL	169 459	119 267	14 531	104 735

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5 778	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 689	7 352
Dettes fiscales et sociales	104 356	83 113
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	117 823	90 465

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	1 139	18 822
Autres créances	32 949	-243
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		1 982
TOTAL	34 088	20 561

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		31/12/2024	31/12/2023
Charges :	- D'exploitation	5 347	9 734
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		5 347	9 734

Transferts de charges

Nature des transferts de charges		Montant
INDEMNITÉS ASSURANCE SINISTRES		17 385
REMBOURSEMENT DE FORMATION SALARIÉS		2 707
Total		20 092

Détail du résultat exceptionnel

Détail du résultat exceptionnel	Solde		Variation	
	31/12/2024	31/12/2023	Montant	%
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	357.35		357.35	-
77200000 PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE	357.35		357.35	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 532.00	12 794.00	1 738.00	13.58
77700000 QUOTE PART DE SUBVENTION	14 532.00	12 794.00	1 738.00	13.58
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS	14 889.35	12 794.00	2 095.35	16.38
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	125.00	710.00	-585.00	-82.39
67120000 AMENDES ET PENALITES	125.00	710.00	-585.00	-82.39
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	8 593.50		8 593.50	-
68710000 Dot. amort. excep. des immob.	8 593.50		8 593.50	-
TOTAL DES CHARGES	8 718.50	710.00	8 008.50	1 127.96
RESULTAT EXCEPTIONNEL	6 170.85	12 084.00	-5 913.15	-48.93

ANNEXE LIBRE

1/ Rémunération des dirigeants

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.

2/ Indemnités de fin de carrière

L'association a l'obligation d'allouer un droit individuel à la formation à chaque salarié de 21 heures par an, sous condition d'une année d'ancienneté.

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entreprise au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à **15 139 euros**.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2024
- Taux d'actualisation : 3,36 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Convention collective : Propreté (entreprises)
- Table de mortalité : INSEE 2016-2018 - données def.

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Le départ est prévu, sauf dérogation individuelle, à :
 - o 64 ans pour la catégorie : Cadres
 - o 64 ans pour la catégorie : Employés
 - o 64 ans pour la catégorie : Agents de Maîtrise
- Le taux de rotation retenu est :
 - o Très faible pour la catégorie : Cadres
 - o Très faible pour la catégorie : Employés
 - o Très faible pour la catégorie : Agents de Maîtrise
- Le taux de charges sociales patronales est :
 - o 50 % pour la catégorie : Cadres
 - o 45 % pour la catégorie : Employés
 - o 45 % pour la catégorie : Agents de Maîtrise

La dette actuarielle ne fait l'objet ni d'une inscription au bilan, sous forme de provision, ni d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

3/ Parc automobile

L'association a renouvelé en juillet 2019 son parc automobile.

L'acquisition a été financée par la vente des anciens véhicules et un prêt de 110 000 euros auprès de la Caisse d'Epargne. Cet emprunt a été soldé en 2023.

Corrélativement, l'association a obtenue pour l'acquisition de ces véhicules des subventions à hauteur de 51 595 euros.

Elles sont reprises sur la durée d'amortissement des véhicules, à savoir 5 ans. Le reprise de la subvention s'est achevé au titre de l'exercice 2024.

4/ Acquisition nouveaux bureaux

L'association a effectué fin 2023 une acquisition immobilière pour y installer ses nouveaux bureaux.

Les locaux ont fait l'objet de travaux d'aménagement en fin d'année 2023 et sur le début d'année 2024. Le déménagement s'est déroulé le 30 avril 2024.

L'acquisition de l'ensemble immobilier, ainsi que les coûts d'acquisition et les travaux d'aménagement, ont été comptabilisés en immobilisations pour un total de **794 749,62 euros**. Ils sont activés à la date définitive du déménagement, soit le 30 avril 2024.

Une subvention a été accordée par l'Eurométropole de Strasbourg dans le cadre du FEDER (Fonds Européen de Développement Régional). Cette subvention finance 60% des dépenses éligibles liées aux travaux. Le montant définitif de cette subvention s'élève à **105 488,20 euros**. Elle est reprise au résultat au rythme de l'amortissement des travaux, soit sur 10 ans.

5/ Emprunts Caisse d'Epargne

L'emprunt de **615 000 euros** sert au financement de l'acquisition immobilière des nouveaux bureaux de l'association.

Cet emprunt est garanti par une hypothèque conventionnelle de 615 000 euros.

L'emprunt de **180 000 euros** a été souscrit pour le financement des travaux d'aménagement des nouveaux bureaux.