

# Marcel Peiffer Audit SARL

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,  
Rattaché à la CRCC EST

9bis, rue du Professeur Roux  
88000 Epinal

[contact@cac-audit.fr](mailto:contact@cac-audit.fr)

Tel 03 29 34 76 17

Fax 03 29 35 20 67

## **M.J.C SAVOURET Association**

30, rue des Soupirs  
88000 EPINAL

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

*Exercice clos le 31 août 2023*

# Marcel Peiffer Audit SARL

Commissaire aux Comptes

Inscrit sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,  
Rattaché à la CRCC EST

9bis, rue du Professeur Roux  
88000 Epinal

contact@cac-audit.fr

Tel 03 29 34 76 17  
Fax 03 29 35 20 67

## M.J.C SAVOURET Association

30, rue des Soupirs  
88000 EPINAL

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

*Exercice clos le 31 août 2023*

### 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 M.J.C SAVOURET relatifs à l'exercice clos le 31 août 2023, 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/09/2022 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de 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 des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes d'évaluation, de comptabilisation des subventions à la clôture de l'exercice et la correcte application du règlement ANC n°2018-06.

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 aucune observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés à 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 l'association ou de cesser son activité.

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

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

Il 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.823-10-1 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 Epinal, le 20 novembre 2023

Pour la société Marcel Peiffer Audit SARL

Pierre BUR  
Gérant  
Commissaire aux Comptes Associé

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

**YZICO**

conseil &amp; expertise

**Bilan**

|   | <b>Brut</b>      | <b>Amortissements<br/>Dépréciations</b> | <b>Net au<br/>31/08/23</b> | <b>Net au<br/>31/08/22</b> |
|---|------------------|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                  |   |                            |                            |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>          |                  |   |                            |                            |
| <b>Immobilisations corporelles</b>            |                  |   |                            |                            |
| Constructions                                 | 12 373           | 12 373                                  |                            |                            |
| Installations techniques, matériel et outilla | 270 121          | 252 104                                 | 18 017                     | 21 924                     |
| Autres immobilisations corporelles            | 375 164          | 340 032                                 | 35 132                     | 38 228                     |
| Immobilisations financières                   |                  |   |                            |                            |
| Autres immobilisations financières            | 100              |   | 100                        | 100                        |
| <b>Total I</b>                                | <b>657 758</b>   | <b>604 509</b>                          | <b>53 249</b>              | <b>60 252</b>              |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                  |   |                            |                            |
| Stocks  |                  |   |                            |                            |
| Matières premières et autres approv.          | 2 059            |   | 2 059                      | 2 802                      |
| Créances                                      |                  |   |                            |                            |
| Usagers et comptes rattachés                  | 5 124            |   | 5 124                      |                            |
| Autres créances                               | 159 193          |   | 159 193                    | 93 579                     |
| Divers  |                  |   |                            |                            |
| Valeurs mobilières de placement               | 58 000           |   | 58 000                     | 58 000                     |
| Disponibilités                                | 423 597          |   | 423 597                    | 309 834                    |
| Charges constatées d'avance                   | 2 245            |   | 2 245                      | 2 382                      |
| <b>Total II</b>                               | <b>650 218</b>   |   | <b>650 218</b>             | <b>466 597</b>             |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>          | <b>1 307 976</b> | <b>604 509</b>                          | <b>703 467</b>             | <b>526 848</b>             |

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

## Bilan

|   | Net au<br>31/08/23 | Net au<br>31/08/22 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                    |                    |
| <b>Fonds propres sans droit de reprise</b>              |                    |                    |
| <b>Fonds propres avec droit de reprise</b>              | <b>33 384</b>      | <b>33 384</b>      |
| Fonds statutaires avec droit de reprise                 | 33 384             | 33 384             |
| <b>Réserves</b>   |                    |                    |
| Report à nouveau  | 44 321             | 41 672             |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>232 224</b>     | <b>2 650</b>       |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                     | <b>309 930</b>     | <b>77 706</b>      |
| Subventions d'investissement                            | 19 345             |                    |
| <b>Total I</b>  | <b>329 275</b>     | <b>77 706</b>      |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                    |                    |
| <b>Total II</b>   |                    |                    |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 204 583            | 189 620            |
| <b>Total III</b>  | <b>204 583</b>     | <b>189 620</b>     |
| <b>DETTES</b>   |                    |                    |
| Emprunts obligataires et assimilés                      |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |                    |                    |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 3 214              | 58 569             |
| Dettes fiscales et sociales                             | 42 951             | 43 392             |
| Autres dettes   | 33 133             | 53 850             |
| Produits constatés d'avance                             | 90 311             | 103 711            |
| <b>Total IV</b>   | <b>169 609</b>     | <b>259 522</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    | <b>703 467</b>     | <b>526 848</b>     |

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

## Compte de fonctionnement

|   | du 01/09/22<br>au 31/08/23<br>12 mois | %             | du 01/09/21<br>au 31/08/22<br>12 mois | %             | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|---|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                      |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Cotisations   | 20 919                                | 1,58          | 15 375                                | 1,31          | 5 544                             |
| <b>Ventes de biens et de services</b>               | <b>481 338</b>                        |               | <b>340 873</b>                        |               | <b>140 466</b>                    |
| Ventes de biens                                     | 460 943                               | 34,76         | 330 796                               | 28,15         | 130 147                           |
| Ventes de prestations services                      | 20 396                                | 1,54          | 10 077                                | 0,86          | 10 319                            |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>                 | <b>823 906</b>                        |               | <b>818 824</b>                        |               | <b>5 082</b>                      |
| Concours publics et subventions d'exploita          | 823 906                               | 62,13         | 818 824                               | 69,68         | 5 082                             |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts        | 20 626                                | 1,56          | 95 745                                | 8,15          | -75 119                           |
| Autres produits                                     |                                       |               | 2                                     |               | -2                                |
| <b>Total I</b>                                      | <b>1 346 790</b>                      | <b>101,56</b> | <b>1 270 819</b>                      | <b>108,15</b> | <b>75 971</b>                     |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                       |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Achats de marchandises                              | 175 370                               | 13,22         | 238 576                               | 20,30         | -63 206                           |
| Autres achats et charges externes                   | 115 019                               | 8,67          | 97 098                                | 8,26          | 17 921                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés               | 25 168                                | 1,90          | 31 574                                | 2,69          | -6 406                            |
| Salaires et traitements                             | 552 821                               | 41,69         | 613 829                               | 52,24         | -61 008                           |
| Charges sociales                                    | 178 809                               | 13,48         | 198 418                               | 16,89         | -19 609                           |
| Dotations aux amortissements et aux dépr            | 19 907                                | 1,50          | 25 378                                | 2,16          | -5 472                            |
| Dotations aux provisions                            | 19 135                                | 1,44          | 56 811                                | 4,83          | -37 676                           |
| Autres charges                                      | 8 778                                 | 0,66          | 2 808                                 | 0,24          | 5 970                             |
| <b>Total II</b>                                     | <b>1 095 006</b>                      | <b>82,57</b>  | <b>1 264 492</b>                      | <b>107,61</b> | <b>-169 485</b>                   |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>            | <b>251 783</b>                        | <b>18,99</b>  | <b>6 327</b>                          | <b>0,54</b>   | <b>245 457</b>                    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                          |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Autres intérêts et produits assimilés               | 800                                   | 0,06          | 54                                    |               | 745                               |
| <b>Total III</b>                                    | <b>800</b>                            | <b>0,06</b>   | <b>54</b>                             |               | <b>745</b>                        |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                          |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Intérêts et charges assililées                      |                                       |               | 14                                    |               | -14                               |
| <b>Total IV</b>                                     |                                       |               | <b>14</b>                             |               | <b>-14</b>                        |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>               | <b>800</b>                            | <b>0,06</b>   | <b>41</b>                             |               | <b>759</b>                        |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)</b>      | <b>252 583</b>                        | <b>19,05</b>  | <b>6 368</b>                          | <b>0,54</b>   | <b>246 215</b>                    |
|   |                                       |               |                                       |               |                                   |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                       |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Sur opérations de gestion                           | 3 016                                 | 0,23          | 9 810                                 | 0,83          | -6 794                            |
| <b>Total V</b>                                      | <b>3 016</b>                          | <b>0,23</b>   | <b>9 810</b>                          | <b>0,83</b>   | <b>-6 794</b>                     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                      |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Sur opérations de gestion                           | 23 375                                | 1,76          | 13 528                                | 1,15          | 9 847                             |
| <b>Total VI</b>                                     | <b>23 375</b>                         | <b>1,76</b>   | <b>13 528</b>                         | <b>1,15</b>   | <b>9 847</b>                      |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>              | <b>-20 359</b>                        | <b>-1,54</b>  | <b>-3 718</b>                         | <b>-0,32</b>  | <b>-16 641</b>                    |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>             | <b>1 350 605</b>                      | <b>101,84</b> | <b>1 280 683</b>                      | <b>108,99</b> | <b>69 923</b>                     |
| <b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI)</b> | <b>1 118 381</b>                      | <b>84,33</b>  | <b>1 278 033</b>                      | <b>108,76</b> | <b>-159 652</b>                   |
|   |                                       |               |                                       |               |                                   |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                          | <b>232 224</b>                        | <b>17,51</b>  | <b>2 650</b>                          | <b>0,23</b>   | <b>229 574</b>                    |
|   |                                       |               |                                       |               |                                   |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA</b>              |                                       |               |                                       |               |                                   |
| Prestations en nature                               | 244 975                               |               | 245 033                               |               | -58                               |
| Bénévolat   | 75 576                                |               | 66 718                                |               | 8 857                             |
| <b>TOTAL</b>  | <b>320 550</b>                        |               | <b>311 751</b>                        |               | <b>8 799</b>                      |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO</b>               |                                       |               |                                       |               |                                   |

## Compte de fonctionnement

|                             | du 01/09/22<br>au 31/08/23<br>12 mois | % | du 01/09/21<br>au 31/08/22<br>12 mois | % | Variation<br>absolue<br>(montant) |
|-----------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|
| Mise à disposition gratuite | 75 576                                |   | 66 718                                |   | 8 857                             |
| Personnel bénévole          | 244 975                               |   | 245 033                               |   | -58                               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>320 550</b>                        |   | <b>311 751</b>                        |   | <b>8 799</b>                      |

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

## Règles et méthodes comptables

**Marcel Peiffer Audit**  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

Désignation de l'association : ASSOCIATION MJC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2023, dont le total est de 703 467 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 232 224 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2022 au 31/08/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 30/11/2023 par les dirigeants de l'association.

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

L'objet social de l'association, nature, périmètre des activités ou missions sociales réalisées et moyens mis en oeuvre  
« L'association a pour buts la création, la gestion et l'animation de la Maison des Jeunes et de la Culture d'Epinal Georges SAVOURET. La Maison des Jeunes et de la Culture, qui constitue un élément essentiel de la vie sociale et culturelle d'un territoire de vie : pays, agglomération, ville, communauté de communes, commune, village, quartier..., offre à la population, aux jeunes comme aux adultes, la possibilité de prendre conscience de leurs aptitudes, de développer leur personnalité et de se préparer à devenir des citoyens actifs et responsables d'une communauté vivante. » Article 2 des statuts

La Maison des Jeunes et de la Culture Georges Savouret gère trois équipements situés 30 rue des Soupirs(MJC Savouret), rue Dom Pothier(MJC Belle Etoile) et 16 rue de la 7ème Armée(MJC Saint Laurent).

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/08/2023 ont été établis en conformité avec le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2018-01 du 20 avril 2018 modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014, sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le règlement ANC 2018-06 a été modifié par le règlement ANC 2020-08 du 4 décembre 2020 et complété par le règlement ANC 2021-02 du 22 novembre 2021.

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

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

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

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

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

## Règles et méthodes comptables

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### 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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

### 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.

## Notes sur le bilan

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### 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                          |                     |               |            |                   |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     |                     |               |            |                   |
| - Terrains   |                     |               |            |                   |
| - Constructions sur sol propre   |                     |               |            |                   |
| - Constructions sur sol d'autrui   | 12 373              |               |            | 12 373            |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                     |               |            |                   |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            | 270 121             |               |            | 270 121           |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 155 963             |               |            | 155 963           |
| - Matériel de transport  | 54 169              | 3 832         |            | 58 001            |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 152 127             | 9 072         |            | 161 199           |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                     |               |            |                   |
| - Immobilisations corporelles en cours                                   |                     |               |            |                   |
| - Avances et acomptes  |                     |               |            |                   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>644 755</b>      | <b>12 904</b> |            | <b>657 658</b>    |
| - Participations évaluées par mise en équivalence                        |                     |               |            |                   |
| - Autres participations  |                     |               |            |                   |
| - Autres titres immobilisés  |                     |               |            |                   |
| - Prêts et autres immobilisations financières                            | 100                 |               |            | 100               |
| <b>Immobilisations financières</b>                                       | <b>100</b>          |               |            | <b>100</b>        |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>644 855</b>      | <b>12 904</b> |            | <b>657 758</b>    |

## 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                          |                        |               |             |                        |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     |                        |               |             |                        |
| - Terrains   |                        |               |             |                        |
| - Constructions sur sol propre   |                        |               |             |                        |
| - Constructions sur sol d'autrui   | 12 373                 |               |             | 12 373                 |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |               |             |                        |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            | 248 197                | 3 907         |             | 252 104                |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 148 350                | 1 580         |             | 149 930                |
| - Matériel de transport  | 51 166                 | 3 847         |             | 55 014                 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 124 516                | 10 572        |             | 135 088                |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |               |             |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>584 603</b>         | <b>19 907</b> |             | <b>604 509</b>         |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>584 603</b>         | <b>19 907</b> |             | <b>604 509</b>         |

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

## Notes sur le bilan

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### Actif circulant

### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 166 661 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 |
|--|----------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |                |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations |                |                           |                          |
| Prêts                                    |                |                           |                          |
| Autres                                   | 100            |                           | 100                      |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |                |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 5 124          | 5 124                     |                          |
| Autres                                   | 159 193        | 159 193                   |                          |
| Charges constatées d'avance              | 2 245          | 2 245                     |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>166 661</b> | <b>166 561</b>            | <b>100</b>               |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |                |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |                |                           |                          |

### Produits à recevoir

|                                | Montant        |
|--------------------------------|----------------|
| DIVERS PDTS A RECEVOIR         | 5 124          |
| PRODUITS A RECEVOIR SUBVENTION | 152 556        |
| <b>Total</b>                   | <b>157 680</b> |

Dont 152 555.92 € liées aux subventions

## Notes sur le bilan

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### 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 re   |               |                         |                |                            |                |
| Fonds propres avec droit de re   | 33 384        |                         |                |                            | 33 384         |
| Ecart de réévaluation            |               |                         |                |                            |                |
| Réserves                         |               |                         |                |                            |                |
| Report à Nouveau                 | 41 672        | 2 649                   | 1              |                            | 44 321         |
| Excédent ou déficit de l'exercic | 2 650         | -2 650                  | 232 224        |                            | 232 224        |
| <b>Situation nette</b>           | <b>77 706</b> | <b>-1</b>               | <b>232 225</b> |                            | <b>309 930</b> |
| Fonds propres consommables       |               |                         |                |                            |                |
| Subventions d'investissement     |               |                         | 19 345         |                            | 19 345         |
| Provisions réglementées          |               |                         |                |                            |                |
| Droits de propriétaires (Commo   |               |                         |                |                            |                |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>77 706</b> | <b>-1</b>               | <b>251 570</b> |                            | <b>329 275</b> |

### Provisions

## Notes sur le bilan

### Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|--|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges  |   |                            |  |  |   |
| Garanties données aux clients  |   |                            |  |  |   |
| Pertes sur marchés à terme   |   |                            |  |  |   |
| Amendes et pénalités   |   |                            |  |  |   |
| Pertes de change   |   |                            |  |  |   |
| Pensions et obligations similaires                                   | 189 620                                 | 19 135                     | 4 172                                  |  | 204 583                                 |
| Pour impôts  |   |                            |  |  |   |
| Renouvellement des immobilisations                                   |   |                            |  |  |   |
| Gros entretien et grandes révisions                                  |   |                            |  |  |   |
| Charges sociales et fiscales   |   |                            |  |  |   |
| sur congés à payer   |   |                            |  |  |   |
| Autres provisions pour risques et charges                            |   |                            |  |  |   |
| <b>Total</b>   | <b>189 620</b>                          | <b>19 135</b>              | <b>4 172</b>                           |  | <b>204 583</b>                          |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |   |                            |  |  |   |
| Exploitation   |   | 19 135                     | 4 172                                  |  |   |
| Financières  |   |                            |  |  |   |
| Exceptionnelles  |   |                            |  |  |   |

Au 31/08/2023, la provision pour indemnités de fin de carrière initialement fixée à 189 620 € en 2021 a été augmentée de 14 963 € en vue d'anticiper les indemnités à verser dans les années futures soit 204 583 €.

## Notes sur le bilan

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 169 609 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 (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                |                           |                          |                           |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 3 214          | 3 214                     |                          |                           |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 42 951         | 42 951                    |                          |                           |
| Dettes sur immobilisations et comptes                             |                |                           |                          |                           |
| Autres dettes (**)  | 33 133         | 33 133                    |                          |                           |
| Produits constatés d'avance                                       | 90 311         | 90 311                    |                          |                           |
| <b>Total</b>  | <b>169 609</b> | <b>169 609</b>            |                          |                           |

#### Charges à payer

|                           | Montant       |
|---------------------------|---------------|
| FRS FACT.NON PARVENUES    | 540           |
| DETTES PROV.CONG.A PAYER  | 12 104        |
| CH.SOC.DETTE CONG.A PAYER | 5 048         |
| DIVERS CHARGES A PAYER    | 4 843         |
| <b>Total</b>              | <b>22 535</b> |

#### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

|                           | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|---------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| CHARGES CONSTATEES AVANCE | 2 245                  |                     |                         |
| <b>Total</b>              | <b>2 245</b>           |                     |                         |

## Notes sur le bilan

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### Produits constatés d'avance

|   | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|---|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| PRODUITS CONSTATES D AVANCE<br>PCA SUBVENTION | 22 884<br>67 427           |                        |                           |
| <b>Total</b>                                  | <b>90 311</b>              |                        |                           |

Dont 67 427 € liées aux subventions

## Notes sur le compte de résultat

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### Chiffre d'affaires et ressources

#### Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité          | 31/08/2023     |
|-----------------------------|----------------|
| VENTES DE BIENS ET SERVICES | 481 338        |
| <b>TOTAL</b>                | <b>502 257</b> |

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

|                            | Union européenne | Etat   | Collectivités territoriales | CAF    | Autres | Total          |
|----------------------------|------------------|--------|-----------------------------|--------|--------|----------------|
| Concours publics           |                  |        |                             |        |        |                |
| Subventions d'exploitation | 46 273           | 40 071 | 583 426                     | 70 203 | 83 936 | 823 906        |
| Subventions d'équilibre    |                  |        |                             |        |        |                |
| Subventions d'investissem  |                  |        |                             |        |        |                |
| <b>TOTAL</b>               |                  |        |                             |        |        | <b>823 906</b> |

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

|  | Charges      | Produits     |
|--|--------------|--------------|
| Pénalités, amendes fiscales et pénales                   | 1 092        |              |
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 4            |              |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion  |              | 2 399        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>1 096</b> | <b>2 399</b> |

## Autres informations

Marcel Peiffer Audit  
SARL au capital de 8 000 €  
Inscrite sur la liste nationale des CAC  
Rattachée à la CRCC de Nancy  
9 bis rue du Professeur Roux  
88000 Epinal  
RCS EPINAL 452 713 209

### Contributions volontaires

|  | N              | N-1            |
|--|----------------|----------------|
| <b>Ressources</b>                                |                |                |
| Bénévolat  | 75 576         | 66 718         |
| Prestations en nature                            | 244 975        | 245 033        |
| Dons en nature                                   |                |                |
| <b>Total</b>                                     | <b>320 550</b> | <b>311 751</b> |
| <b>Emplois</b>                                   |                |                |
| Secours en nature                                |                |                |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 75 576         | 66 718         |
| Prestations                                      |                |                |
| Personnel bénévole                               | 244 975        | 245 033        |
| <b>Total</b>                                     | <b>320 550</b> | <b>311 751</b> |