

FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES

120 rue Tobias Stimmer

67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

18, avenue du Rhin 67100 STRASBOURG • Tél : 03 90 20 05 80 • NOS BUREAUX : STRASBOURG | METZ | PARIS
E-mail : info@auditoria.fr • Internet : www.gestion-strategies.fr • N° formateur : 426 703 862 67

• SARL au capital de 800 000 € • RCS Strasbourg TI B 495 241 853 • Siret : 495 241 853 000 11 • Code APE : 6920Z • TVA intracommunautaire : FR 454 952 418 53
SOCIÉTÉ INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES D'ALSACE ET DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE COLMAR

A l'assemblée générale de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **la FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES DU BAS RHIN** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 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 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 nos contrôles, nous avons ainsi vérifié la correcte prise en compte du principe de séparation des exercices et validé les assertions d'exhaustivité et de séparation sur les ventes de biens et de services, les subventions d'exploitation, les concours publics et les autres contributions financières accordées à l'association.

Les postes ventes de biens et de services, subventions d'exploitation, concours publics et autres contributions financières accordées à l'association ont fait l'objet d'un contrôle particulier, ces rubriques constituant une zone déterminante pour l'audit des comptes annuels. Un contrôle de justification des sommes enregistrées a ainsi été réalisé, par rapprochement avec les éléments contractuels et le logiciel commercial. Ce contrôle a permis de conclure à l'absence d'anomalie.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

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

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

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne,

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne,
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels,
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier,
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Strasbourg, le 14 juin 2024

Pour la société AUDITORIA
Dan GOMPEL
Commissaire aux Comptes

Signé électroniquement le 17/06/2024 par
Dan Gompel

Bilan

| | Brut | Amortissements Dépréciations | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|--|------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | | | | -608 |
| Droit au bail | | | | |
| Autres immob. incorporelles / Avances et acom | 4 209 | 4 209 | | 608 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 56 915 | | 56 915 | 56 915 |
| Constructions | 435 402 | 44 892 | 390 510 | 416 122 |
| Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 306 980 | 107 438 | 199 542 | 221 454 |
| Immob. en cours / Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs / donations destinés à être | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| TIAP & autres titres immobilisés | 100 | | 100 | 100 |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 14 104 | | 14 104 | 14 104 |
| Total I | 817 710 | 156 539 | 661 171 | 708 695 |
| Comptes de liaison | | | | |
| Total comptes de liaison | | | | |
| 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 | 27 615 | | 27 615 | 38 056 |
| Créances | | | | |
| Usagers et comptes rattachés | 176 800 | 20 732 | 156 067 | 214 968 |
| Créances reçues par leg ou donations | | | | |
| Autres créances | 88 324 | | 88 324 | 75 379 |
| Divers | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 444 394 | | 444 394 | 517 464 |
| Charges constatées d'avance | 15 500 | | 15 500 | 16 868 |
| Total II | 752 632 | 20 732 | 731 900 | 862 736 |
| 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) | 1 570 342 | 177 271 | 1 393 071 | 1 571 431 |

Bilan

| | Net au 31/12/23 | Net au 31/12/22 |
|--|--------------------|--------------------|
| FONDS PROPRES | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | 549 780 | 549 780 |
| Première situation nette établie | 101 881 | 101 881 |
| Fonds statutaires | | |
| Dotations non consommables | | |
| Autres fonds propres sans droit de reprise | 447 898 | 447 898 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | |
| Fonds statutaires avec droit de reprise | | |
| Autres fonds propres avec droit de reprise | | |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -119 882 | -655 188 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -108 612 | 535 306 |
| Situation nette (sous-total) | 321 286 | 429 898 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 23 914 | 19 038 |
| Provisions réglementées | | |
| Droit des propriétaires (commodat) | | |
| Total I | 345 199 | 448 936 |
| Comptes de liaison | | |
| Total comptes de liaison | | |
| FONDS REPORTES ET DEDIES | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | 30 000 | 22 480 |
| Total II | 30 000 | 22 480 |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 45 367 | 36 058 |
| Total III | 45 367 | 36 058 |
| DETTES | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts | 361 095 | 429 218 |
| Découverts et concours bancaires | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 9 960 | 22 091 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 43 271 | 97 623 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 225 403 | 113 054 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 92 124 | 80 694 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 73 030 | 193 917 |
| Produits constatés d'avance | 167 622 | 127 361 |
| Total IV | 972 504 | 1 063 957 |
| Ecart de conversion - Passif (V) | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 393 071 | 1 571 431 |

Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois |
|---|---------------------------------------|---------------------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Cotisations | 11 576 | 10 860 |
| Ventes de biens et de services | 1 303 941 | 973 693 |
| Ventes de biens | 517 981 | 377 131 |
| Ventes de prestations services | 785 960 | 596 562 |
| Produits de tiers financeurs | 803 458 | 676 448 |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 624 614 | 498 431 |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable | | |
| Ressources liées à la générosité du public | 1 421 | 6 594 |
| Contributions financières | 177 423 | 171 423 |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges | 108 872 | 24 999 |
| Utilisation des fonds dédiés | 22 480 | 37 083 |
| Autres produits | 697 | 4 898 |
| Total I | 2 251 024 | 1 727 980 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | 454 358 | 344 978 |
| Variations de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 616 241 | 450 435 |
| Aides financières | 50 545 | 49 560 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 54 216 | 76 509 |
| Salaires et traitements | 812 190 | 723 146 |
| Charges sociales | 237 648 | 224 498 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 72 256 | 71 199 |
| Dotations aux provisions | 9 309 | |
| Reports en fonds dédiés | 30 000 | 2 100 |
| Autres charges | 1 270 | 4 699 |
| Total II | 2 338 033 | 1 947 124 |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II) | -87 009 | -219 143 |
| PRODUITS FINANCIERS | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob. | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 2 034 | 509 |
| Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| Total III | 2 034 | 509 |
| CHARGES FINANCIERES | | |
| Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 26 222 | 5 168 |
| Différences négatives de change | | |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement | | |
| Total IV | 26 222 | 5 168 |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III-IV) | -24 188 | -4 659 |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV) | -111 197 | -223 802 |
| | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | |
| Sur opérations de gestion | 8 685 | 9 352 |
| Sur opérations en capital | 1 005 | 1 000 000 |
| Reprises provisions, dép., et transferts de charge | 10 191 | 25 285 |
| Total V | 19 882 | 1 034 638 |



Compte de résultat

| | du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois | du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | |
| Sur opérations de gestion | 17 297 | 35 894 |
| Sur opérations en capital | | 239 635 |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions | | |
| Total VI | 17 297 | 275 529 |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI) | 2 585 | 759 109 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I + III + V) | 2 272 939 | 2 763 127 |
| Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)) | 2 381 551 | 2 227 820 |
| | | |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -108 612 | 535 306 |
| | | |
| 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 | | |
| Prestations en nature | | |
| Personnel bénévole | | |
| TOTAL | | |

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LIGUE DE L'ENSEIGNEMENT 67

La "FEDERATION DES OEUVRES LAÏQUES DU BAS-RHIN" fondée en 1949, a pour but, au service de l'idéal laïque, démocratique et républicain, de contribuer au progrès de l'éducation sous toutes ses formes.

Elle fédère et rassemble des personnes morales et des membres animés du même esprit.

Mouvement d'Éducation Populaire, elle invite les femmes et les hommes à débattre et agir afin:

1. de permettre à chacun de comprendre la société où il vit, de s'y situer, de s'y exprimer et d'agir en citoyen afin de favoriser à tous les niveaux politiques le développement d'une vie démocratique laïque, soucieuse de justice sociale et attachée à la paix.
2. de développer toutes les initiatives collectives et associatives favorisant l'épanouissement le plus large des personnes par un égal accès de tous à l'éducation, à la formation, à la vie professionnelle, à la culture, à la communication, au sport, aux vacances et aux loisirs.
3. de faire vivre la laïcité, principe constitutionnel et valeur universelle qui implique la reconnaissance de l'égale dignité de chaque être humain, par une action permanente:
 - pour garantir la liberté de conscience, la liberté de pensée et l'organisation républicaine des pouvoirs publics assurant le pluralisme des convictions, la liberté d'expression et l'égalité en droit de tous les citoyens,
 - pour combattre les inégalités et toutes les formes de discriminations, notamment en raison de l'origine ethnique ou nationale, de la religion ou des convictions, du sexe, de l'âge, du handicap, de l'orientation sexuelle.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 1 393 071 euros

et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 108 612 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/05/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 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.

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

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.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

- * Agencements des constructions : 10 à 15 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.

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

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 | 4 209 | | | 4 209 |
| Immobilisations incorporelles | 4 209 | | | 4 209 |
| - Terrains | 56 915 | | | 56 915 |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 435 402 | | | 435 402 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 198 056 | 4 473 | | 202 530 |
| - Matériel de transport | 13 358 | | | 13 358 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 70 834 | 20 259 | | 91 093 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | 774 565 | 24 732 | | 799 297 |
| - Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| - Autres participations | | | | |
| - Autres titres immobilisés | 100 | | | 100 |
| - Prêts et autres immobilisations financières | 14 104 | | | 14 104 |
| Immobilisations financières | 14 204 | | | 14 204 |
| ACTIF IMMOBILISE | 792 978 | 24 732 | | 817 710 |

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 | 4 209 | | | 4 209 |
| Immobilisations incorporelles | 4 209 | | | 4 209 |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions sur sol propre | | | | |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions | 19 280 | 25 612 | | 44 892 |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| - Installations générales, agencements aménagements divers | 14 949 | 27 855 | | 42 804 |
| - Matériel de transport | 6 241 | 2 672 | | 8 913 |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier | 39 604 | 16 118 | | 55 722 |
| - Emballages récupérables et divers | | | | |
| Immobilisations corporelles | 80 074 | 72 256 | | 152 330 |
| ACTIF IMMOBILISE | 84 283 | 72 256 | | 156 539 |

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 294 727 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 | 14 104 | | 14 104 |
| Créances de l'actif circulant : | | | |
| Créances Clients et Comptes rattachés | 176 800 | 156 068 | 20 732 |
| Autres | 88 324 | 88 324 | |
| Charges constatées d'avance | 15 500 | 15 500 | |
| Total | 294 727 | 259 891 | 34 836 |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| Prêts récupérés en cours d'exercice | | | |

Le montant des acomptes fournisseurs payés par l'association au 31/12/2023 s'élève à 27 615€.

Produits à recevoir

| | Montant |
|-------------------------------------|---------------|
| Clients factures à établir | 22 267 |
| IJSS à régulariser | 5 445 |
| IJ prévoyance à régulariser | 17 000 |
| Produits à recevoir | 13 371 |
| Produits à recevoir JPA 67 | 360 |
| Produits à recevoir commune+interco | 560 |
| Total | 59 003 |

Notes sur le bilan

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

| | Dépréciations au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice | Dépréciations à la fin de l'exercice |
|--|--|----------------------------|---------------------------|--|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances et Valeurs mobilières | 23 202 | | 2 470 | 20 732 |
| Total | 23 202 | | 2 470 | 20 732 |
| Répartition des dotations et reprises : | | | | |
| Exploitation | | | 2 470 | |
| Financières | | | | |
| Exceptionnelles | | | | |

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 | 549 780 | | | | 549 780 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves | | | | | |
| Report à Nouveau | -655 188 | 535 306 | | | -119 882 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 535 306 | -535 306 | | 108 612 | -108 612 |
| Situation nette | 429 898 | | | 108 612 | 321 286 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 19 038 | | 15 067 | 10 191 | 23 914 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Droits de propriétaires (Commodat) | | | | | |
| TOTAL | 448 936 | | 15 067 | 118 804 | 345 199 |

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

| | Provisions au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises utilisées de l'exercice | Reprises non utilisées de l'exercice | Provisions à la fin de l'exercice |
|---|---|----------------------------|--|--|---|
| Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges | 36 058 | 9 309 | | | 45 367 |
| Total | 36 058 | 9 309 | | | 45 367 |
| Répartition des dotations et des reprises de l'exercice : | | | | | |
| Exploitation Financières Exceptionnelles | | 9 309 | | | |

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé d'accord particulier.

Les engagements correspondants font l'objet d'une comptabilisation dans les comptes annuels de l'association, au niveau des provisions pour risque et charges.

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 : 3.17 %
- Taux de croissance des salaires : 1.3 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 2 %
- Table de taux de mortalité : table INSEE TH/TF 00-02

La valorisation de l'engagement retraite en retenant les paramètres indiqués s'établit à 45 365 euros au 31/12/2023.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 929 233 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 | 361 095 | 96 403 | 92 557 | 172 135 |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**) | 9 960 | 6 000 | | 3 960 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 225 403 | 225 403 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 92 124 | 92 124 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes (**) | 73 030 | 73 030 | | |
| Produits constatés d'avance | 167 622 | 167 622 | | |
| Total | 929 233 | 660 581 | 92 557 | 176 095 |
| (*) Emprunts souscrits en cours d'exercice | 300 000 | | | |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice | 380 123 | | | |
| (**) Dont envers les associés | | | | |

Le montant des acomptes clients reçus par l'association au 31/12/2023 s'élève à 43 271€.

Charges à payer

| | Montant |
|-----------------------------------|---------------|
| Fourn. factures non parvenues | 28 693 |
| Dette pour congés à payer | 26 796 |
| Charges sociales sur congés payés | 13 503 |
| Total | 68 992 |

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 15 500 | | |
| Total | 15 500 | | |
| | | | |

Produits constatés d'avance

| | Produits d'exploitation | Produits Financiers | Produits Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 167 622 | | |
| Total | 167 622 | | |
| | | | |

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

| Secteur d'activité | 31/12/2023 |
|-----------------------------------|------------------|
| Cotisations | 11 576 |
| Ventes de biens - Diffusion | 517 981 |
| Ventes de prestations de services | 785 960 |
| TOTAL | 1 315 518 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

| | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Total |
|------------------------------|------------------|---------|-----------------------------|---------|--------|----------------|
| Concours publics | | 54 922 | | 41 813 | | 96 734 |
| Subventions d'exploitation | 54 593 | 117 228 | 243 576 | 112 484 | | 527 880 |
| Subventions d'équilibre | | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | 10 191 | | | 10 191 |
| TOTAL | | | | | | 634 805 |

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

| | Charges | Produits |
|--|---------------|---------------|
| Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 17 297 | |
| Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 8 685 |
| Produits des cessions d'éléments d'actif | | 1 005 |
| Subventions d'investissement virées au résultat | | 10 191 |
| TOTAL | 17 297 | 19 882 |

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant en euros |
|---|------------------|
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| <i>Prêt Crédit Mutuel 300 000€ / affectation hypothécaire CRD</i> | 286 095 |
| Autres engagements donnés | 286 095 |
| Total | 286 095 |

Contributions volontaires

Cotisations et bénévolat :

Cotisations : Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

Bénévolat : Le règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) pose un nouveau 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,
- l'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

L'Association bénéficie de contributions volontaires mais qui, de part leur nature et leur importance, ne sont pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité.