MJ Commissariat

# MISSION LOCALE ET RELAIS EMPLOI

Association inscrite au registre des associations
du Tribunal d'Instance de SCHILTIGHEIM

1, rue Verlaine 67300 SCHILTIGHEIM

**Commissaires aux comptes**
Marc Mayschein
Marc Cervantès
Pierre Staub
Dominique Zenglein

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

**MJ Commissariat**
Parc d'activités d'Eckbolsheim
5 rue des Frères Lumière
67087 Strasbourg Cedex
**03 88 76 91 91**
**contact@cabinet-zorgniotti.fr**

S.A.R.L au capital de 20 000 €
RCS Strasbourg B 403 682 586
Numéro de Siret : 40368258600017

**ASSOCIATION MISSION LOCALE ET RELAIS EMPLOI**

*Comptes Annuels*

*Exercice clos le*

*31 décembre 2023*

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association 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.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note « Subventions à recevoir » en page 5 de l'annexe concernant les subventions qui restent à encaisser par votre association au titre des années 2020, 2021, 2022 et 2023 pour un total de 340 822 Euros.

## 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.

Nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation des subventions accordées au titre de l'exercice 2023 ainsi que des produits restant à recevoir au 31 décembre 2023.

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 financières données dans les 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 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 votre Président.

**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 des responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Strasbourg, le 11 juin 2024

Le commissaire aux comptes

MJ COMMISSARIAT

Pierre STAUB

# ANNEXE

## 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 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.

# BILAN ACTIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 — Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| ***IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:*** | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 21 851 | 21 851 | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| ***IMMOBILISATIONS CORPORELLES:*** | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 249 099 | 222 919 | 26 179 | 1,72 | 27 525 | 2,25 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| ***IMMOBILISATIONS FINANCIERES:*** | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 1 000 | | 1 000 | 0,07 | 1 000 | 0,08 |
| Prêts | 96 | | 96 | 0,01 | 96 | 0,01 |
| Autres immobilisations financières | 8 310 | | 8 310 | 0,55 | 8 310 | 0,68 |
| ***TOTAL (I)*** | ***280 356*** | ***244 770*** | ***35 586*** | 2,34 | ***36 932*** | 3,02 |
| ***STOCKS ET EN COURS:*** | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | | | |
| **Autres créances** | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | 544 | 0,04 |
| . Personnel | 4 246 | | 4 246 | 0,28 | 3 136 | 0,26 |
| . Organismes sociaux | 10 557 | | 10 557 | 0,69 | 15 327 | 1,25 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 356 222 | | 356 222 | 23,44 | 215 436 | 17,59 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Disponibilités | 1 108 731 | | 1 108 731 | 72,94 | 953 022 | 77,81 |
| Charges constatées d'avance | 4 657 | | 4 657 | 0,31 | 409 | 0,03 |
| **TOTAL (II)** | **1 484 412** | | **1 484 412** | 97,66 | **1 187 873** | 96,98 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| ***TOTAL ACTIF*** | ***1 764 768*** | ***244 770*** | ***1 519 998*** | 100,00 | ***1 224 805*** | 100,00 |



Société de Commissaires aux Comptes
MJ
COMMISSARIAT

# BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 — Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| ***FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:*** | | | | |
| **FONDS PROPRES** | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 571 605 | 37,61 | 339 815 | 27,74 |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 234 337 | 15,42 | 231 790 | 18,92 |
| **AUTRES FONDS ASSOCIATIFS** | | | | |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| . Apports | | | | |
| . Legs et donation | | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | | |
| -Ecarts de réévaluation | | | | |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 783 | 0,05 | 987 | 0,08 |
| -Provisions réglementées | | | | |
| -Droits des propriétaires (commodat) | | | | |
| ***TOTAL(I)*** | ***806 725*** | 53,07 | ***572 593*** | 46,75 |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 277 153 | 18,23 | 248 953 | 20,33 |
| ***TOTAL (II)*** | ***277 153*** | 18,23 | ***248 953*** | 20,33 |
| **FONDS DEDIÉS** | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 16 000 | 1,05 | 16 000 | 1,31 |
| . Sur autres ressources | | | | |
| ***TOTAL(III)*** | ***16 000*** | 1,05 | ***16 000*** | 1,31 |
| ***DETTES*** | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 37 | 0,00 | 37 | 0,00 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 8 175 | 0,54 | 19 702 | 1,61 |
| Autres | 322 932 | 21,25 | 278 545 | 22,74 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | 88 975 | 5,85 | 88 975 | 7,26 |
| ***TOTAL(IV)*** | ***420 119*** | 27,64 | ***387 259*** | 31,62 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| **TOTAL PASSIF** | **1 519 998** | 100,00 | ***1 224 805*** | 100,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ENGAGEMENTS REÇUS** | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| **ENGAGEMENTS DONNÉS** | | | | |



Société de Commissaires aux Comptes
MJ COMMISSARIAT

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| ***PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | | | | |
| Prestations de services | | | | | | | | |
| ***Montants nets produits d'expl.*** | | | | | | | | |
| ***AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 1 746 833 | 97,38 | 1 619 058 | 97,22 | 127 775 | 7,89 |
| Cotisations | | | | | | | | |
| (+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | | | |
| Autres produits | | | 1 257 | 0,07 | 814 | 0,05 | 443 | 54,42 |
| Reprise sur provisions, dépréciations | | | 2 400 | 0,13 | 2 100 | 0,13 | 300 | 14,29 |
| Transfert de charges | | | 43 282 | 2,41 | 43 310 | 2,60 | -28 | -0,05 |
| ***Sous-total des autres produits d'exploitation*** | | | ***1 793 772*** | 100,00 | ***1 665 283*** | 100,00 | ***128 489*** | 7,72 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | | | ***1 793 772*** | 100,00 | ***1 665 283*** | 100,00 | ***128 489*** | 7,72 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | | | |
| Exédent transféré (II) | | | | | | | | |
| ***PRODUITS FINANCIERS:*** | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 5 805 | 0,32 | 367 | 0,02 | 5 438 | N/S |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| ***Total des produits financiers (III)*** | | | ***5 805*** | 0,32 | ***367*** | 0,02 | ***5 438*** | N/S |
| ***PRODUITS EXCEPTIONNELS:*** | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 157 308 | 8,77 | 37 015 | 2,22 | 120 293 | 324,98 |
| Sur opérations en capital | | | 205 | 0,01 | 205 | 0,01 | | 0,00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | 21 000 | 1,17 | 33 000 | 1,98 | -12 000 | -36,35 |
| ***Total des produits exceptionnels (IV)*** | | | ***178 513*** | 9,95 | ***70 219*** | 4,22 | ***108 294*** | 154,22 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)*** | | | ***1 978 089*** | 110,28 | ***1 735 869*** | 104,24 | ***242 220*** | 13,95 |
| ***SOLDE DEBITEUR = DEFICIT*** | | | | | | | | |
| ***TOTAL GENERAL*** | | | ***1 978 089*** | 110,28 | ***1 735 869*** | 104,24 | ***242 220*** | 13,95 |
| ***CHARGES D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | | | |
| Variations stocks de marchandises | | | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | | | | |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | | | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 51 087 | 2,85 | 43 794 | 2,63 | 7 293 | 16,65 |
| Services extérieurs | | | 126 581 | 7,06 | 119 571 | 7,18 | 7 010 | 5,86 |
| Autres services extérieurs | | | 60 779 | 3,39 | 62 275 | 3,74 | -1 496 | -2,39 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 105 424 | 5,88 | 79 229 | 4,76 | 26 195 | 33,06 |
| Salaires et traitements | | | 940 774 | 52,45 | 814 501 | 48,91 | 126 273 | 15,50 |
| Charges sociales | | | 306 106 | 17,06 | 264 153 | 15,86 | 41 953 | 15,88 |
| Autres charges de personnel | | | 7 935 | 0,44 | 2 047 | 0,12 | 5 888 | 287,64 |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | | | |



Société de Commissaires aux Comptes
MJ COMMISSARIAT

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite ) | Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | | | |
| .Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 12 000 | 0,67 | 10 213 | 0,61 | 1 787 | 17,50 |
| .Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | | | |
| .Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | | | | | |
| .Pour risques et charges : dotation aux provisions | 1 600 | 0,09 | 2 400 | 0,14 | -800 | -33,32 |
| (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | | | |
| Autres charges | 548 | 0,03 | 667 | 0,04 | -119 | -17,83 |
| ***Total des charges d'exploitation (I)*** | ***1 612 832*** | 89,91 | ***1 398 850*** | 84,00 | ***213 982*** | |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | | | |
| Déficit transféré (II) | | | | | | |
| ***CHARGES FINANCIERES:*** | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements | | | | | | |
| ***Total des charges financières (III)*** | | | | | | |
| ***CHARGES EXCEPTIONNELLES:*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 79 526 | 4,43 | 64 141 | 3,85 | 15 385 | 23,99 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | 50 000 | 2,79 | 41 000 | 2,46 | 9 000 | 21,95 |
| ***Total des charges exceptionnelles (IV)*** | ***129 526*** | 7,22 | ***105 141*** | 6,31 | ***24 385*** | 23,19 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | 1 393 | 0,08 | 88 | 0,01 | 1 305 | N/S |
| ***TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)*** | ***1 743 752*** | 97,21 | ***1 504 079*** | 90,32 | ***239 673*** | 15,93 |
| ***SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT*** | ***234 337*** | 13,06 | ***231 790*** | 13,92 | ***2 547*** | 1,10 |
| ***TOTAL GENERAL*** | ***1 978 089*** | 110,28 | ***1 735 869*** | 104,24 | ***242 220*** | 13,95 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS :*** | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | | | |
| ***CHARGES :*** | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Prestations | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | | | |

Société de Commissaires aux Comptes
MJ COMMISSARIAT

# Annexes

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 519 997,88 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 234 337,35 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

## AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

### *AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS*

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité de l'exploitation.
En 2023, l'épidémie de COVID-19 a affecté l'ensemble de l'économie et l'association n'est pas en mesure, à la date d'arrêté des comptes, d'en apprécier l'impact chiffré éventuel. Cependant la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitude significative susceptible de remettre en cause sa capacité à poursuivre son exploitation.

Société de Commissaires aux Comptes
MJ
COMMISSARIAT

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

***Actif immobilisé***

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 280 356 E

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 21 851 | | | 21 851 |
| Immobilisations corporelles | 238 445 | 10 654 | | 249 099 |
| Immobilisations financières | 9 406 | | | 9 406 |
| ***TOTAL*** | ***269 702*** | ***10 654*** | | ***280 356*** |

Amortissements et provisions d'actif = 244 770 E

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | 21 851 | | | 21 851 |
| Immobilisations corporelles | 210 920 | 11 999 | | 222 919 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| ***TOTAL*** | ***232 771*** | ***11 999*** | | ***244 770*** |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|---|---|---|---|---|
| Concessions&droits simil. schiltigheim | 16 091 | 16 091 | 0 | de 1 à 4 ans |
| Concessions&droits simil. hoenheim | 4 572 | 4 572 | 0 | de 2 à 3 ans |
| Concess. droits bisch. | 1 188 | 1 188 | 0 | 3 ans |
| Install agenc amgt divers schiltigheim | 15 441 | 13 505 | 1 936 | de 5 à 10 ans |
| Install agenc amgt divers hoenheim | 30 084 | 30 084 | 0 | de 5 à 10 ans |
| Install agenc amgt poincare | 3 169 | 776 | 2 394 | 10 ans |
| Install amenagt divers bischheim | 7 905 | 7 905 | 0 | de 5 à 10 ans |
| Mat bureau et informatique schiltigheim | 109 938 | 91 925 | 18 012 | de 3 à 5 ans |
| Mat bureau et informatiqu hoenheim | 39 756 | 39 756 | 0 | de 3 à 4 ans |
| Mat bureau et informatiq. bischheim | 814 | 814 | 0 | 3 ans |
| Mobilier schiltigheim | 26 795 | 23 335 | 3 460 | de 3 à 10 ans |
| Mobilier hoenheim | 5 789 | 5 789 | 0 | 4 ans |
| Mobilier bischheim | 6 562 | 6 562 | 0 | 10 ans |
| Mobilier bischeim poincare | 1 077 | 700 | 377 | 5 ans |
| Mobilier p.l.i.e. schiltigheim | 641 | 641 | 0 | 4 ans |
| Documentation hoenheim | 1 128 | 1 128 | 0 | 4 ans |
| ***TOTAL*** | ***270 950*** | ***244 770*** | ***26 179*** | |

***Etat des créances = 384 088 E***

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 8 406 | | 8 406 |
| Actif circulant & charges d'avance | 375 682 | 375 682 | |
| ***TOTAL*** | ***384 088*** | ***375 682*** | ***8 406*** |

***Produits à recevoir par postes du bilan = 11 135 E***

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 11 135 |
| Disponibilités | |
| ***TOTAL*** | ***11 135*** |

Société de Commissaires aux Comptes
MJ
COMMISSARIAT

***Charges constatées d'avance = 4 657 E***

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Société de Commissaires aux Comptes
MJ
COMMISSARIAT

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

***Provisions = 277 153 E***

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques & charges | 248 953 | 51 600 | 23 400 | 277 153 |
| ***TOTAL*** | ***248 953*** | ***51 600*** | ***23 400*** | ***277 153*** |

***Etat des dettes = 420 119 E***

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | 37 | 37 | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 8 175 | 8 175 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 310 841 | 310 841 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 12 091 | 12 091 | | |
| Produits constatés d'avance | 88 975 | 88 975 | | |
| ***TOTAL*** | ***420 119*** | ***420 119*** | | |

***Charges à payer par postes du bilan = 223 061 E***

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emp. & dettes établ. de crédit | 37 |
| Emp.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | |
| Dettes fiscales & sociales | 210 933 |
| Autres dettes | 12 091 |
| ***TOTAL*** | ***223 061*** |

***Fonds dédiés = 16 000 Euro***

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Labo créateur | 16 000 |
| ***TOTAL*** | ***16 000*** |

***Produits constatés d'avance = 88 975 E***

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

# Annexes (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

***Subventions à recevoir = 340 883 Euros***

| Subventions à recevoir | | Montant |
|---|---|---|
| Subventions à recevoir (441 700 000) | | 340 883 |
| - Subventions à recevoir 2020 : | 500 | |
| - Subventions à recevoir 2021 : | 3 500 | |
| - Subventions à recevoir 2022 : | 50 697 | |
| - Subventions à recevoir 2023 : | 286 186 | |
| *TOTAL* | | *340 883* |

***Produits à recevoir = 11 135 E***

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---|
| Personnel – produits à recevoir ( 428700000 ) | 3 682 |
| Produits à recevoir ( 468700000 ) | 7 453 |
| *TOTAL* | *11 135* |

***Charges constatées d'avance = 4 657 E***

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| Charges constatés d'avances ( 486000000 ) | 4 657 |
| *TOTAL* | *4 657* |

***Charges à payer = 223 061 E***

| Emprunts & dettes auprès des étab. De crédit | Montant |
|---|---|
| Interets courus à payer ( 518100000 ) | 37 |
| *TOTAL* | *37* |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---|---|
| Dettes provisionnées congés ( 428200000 ) | 55 028 |
| Indemnités départ retraite ( 428500000 ) | 56 158 |
| Autres charges à payer ( 428600000 ) | 28 247 |
| Charges sociales congés payés ( 438200000 ) | 23 112 |
| Charges sociales indemnités départ retraite ( 438500000 ) | 23 586 |
| Organismes sociaux charges à payer ( 438600000 ) | 12 939 |
| Autres charges à payer ( 438601000 ) | 11 864 |
| *TOTAL* | *210 933* |

| Autres dettes | Montant |
|---|---|
| Divers ch. à payer ( 468600000 ) | 12 091 |
| *TOTAL* | *12 091* |



Société de Commissaires aux Comptes MJ COMMISSARIAT

***Produits constatés d'avance = 88 975 E***

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---|
| Produits constatés d'avances ( 487000000 ) | 88 975 |
| ***TOTAL*** | ***88 975*** |

Société de Commissaires aux Comptes
MJ
COMMISSARIAT