



COMPTES ANNUELS

A.C.L.E.F.

1, Rue Joliot Curie

Centre socio culturel

57460 Behren-lès-Forbach

Exercice clos le : 31 décembre 2023

APE : 8891A

SIRET : 43897908000019

YZICO SAS - 28 RUE GEORGES CLEMENCEAU 57200 SARREGUEMINES - Tél : 0387952569

Siège social : 2 allée d'Evry - CS 60132 - 54600 Villers-les-Nancy - Tél : 03 83 67 69 00

SAS au capital de 17 517 000 €, inscrite au Conseil Régional de l'Ordre des Experts-Comptables du Grand Est et de l'Île-de-France.

Membre de la CRCC Est. SIREN n°790 659 098 RCS Nancy - TVA intracommunautaire FR 28 790 659 098

Yzico.fr

SOMMAIRE

Sommaire	2
Synthèse des Comptes Annuels	3
Association bilan Actif	4
Association bilan Passif	5
Assoc. Résultat (liste)	6
Annexe Association	8
Etats de Gestion	24
Association SIG	25
Evolutions charges/produits	26
Analyse trésorerie	27
Tb de financement	28



Synthèse des Comptes Annuels

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	8 891,24	8 891,24		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	12 839,20	11 045,22	1 793,98	2 827,32
Autres	74 986,19	37 213,39	37 772,80	47 382,81
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
Prêts	1 598,00		1 598,00	1 598,00
Autres				
TOTAL (I)	98 329,63	57 149,85	41 179,78	51 823,13
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés	62 572,89		62 572,89	75 811,85
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	34 900,00		34 900,00	17 451,36
Valeurs mobilières de placement	716 002,16		716 002,16	512 681,80
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	170 867,03		170 867,03	164 131,69
Charges constatées d'avance	209,44		209,44	209,44
TOTAL (II)	984 551,52		984 551,52	770 286,14
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 082 881,15	57 149,85	1 025 731,30	822 109,27

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	603 475,75	577 554,45
Excédent ou déficit de l'exercice	187 868,82	25 921,30
<i>Situation nette (sous total)</i>	791 344,57	603 475,75
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	23 153,99	2 610,51
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	814 498,56	606 086,26
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	26 139,64	26 537,49
TOTAL (III)	26 139,64	26 537,49
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 143,13	29 758,65
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	129 799,67	131 704,34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 483,63	9 289,20
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	15 666,67	18 733,33
TOTAL (IV)	185 093,10	189 485,52
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 025 731,30	822 109,27

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	504 860,70	348 645,45
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	661 107,00	589 284,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	27 617,55	31 039,34
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		4,71
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 193 585,25	968 973,50
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	212 256,15	207 029,91
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	38 737,32	34 740,60
Salaires et traitements	594 051,12	519 086,92
Charges sociales	134 463,37	153 948,52
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	10 643,35	6 819,68
Dotations aux provisions	26 139,64	26 537,49
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2,14	0,50
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 016 293,09	948 163,62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	177 292,16	20 809,88
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 327,14	1 870,29
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	3 327,14	1 870,29

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	3 327,14	1 870,29
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	180 619,30	22 680,17
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	7 249,52	3 241,13
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	7 249,52	3 241,13
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	7 249,52	3 241,13
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 204 161,91	974 084,92
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 016 293,09	948 163,62
EXCÉDENT OU DÉFICIT	187 868,82	25 921,30
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	78 914,00	33 768,00
TOTAL	78 914,00	33 768,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	78 914,00	33 768,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	78 914,00	33 768,00
TOTAL	187 868,82	25 921,30

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association est laïque, c'est-à-dire respectueuse des convictions personnelles et indépendantes de toute organisation politique ou culturelle.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'Association se donne pour mission de promouvoir le développement social et culturel sur la commune de BEHREN LES FORBACH.

Les moyens mis en oeuvre :

- elle anime un ou des lieux d'accueil,
- elle organise des activités et des animations avec et pour les habitants des quartiers.
- elle facilite la rencontre entre les adhérents et permet la réalisation de projets communs.
- elle organise le multi-acceuil pour les plus petits, l'association a repris la crèche en septembre 2022.

Le règlement ANC 2018-06 prévoit la comptabilisation des prestations CAF dans des comptes 731, cependant pour cadrer le formalisme CAF ce reclassement n'a pas été fait.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 1 025 731,30 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 187 868,82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	5 ans
- Matériels bureau & Inform.	3 ans
- Mobiliers	8 à 10 ans

Créances

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



CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	8 891,24		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		12 839,20		
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers Matériel de transport Matériel de bureau & info., mobilier Emballages récupérables & divers	74 986,19		
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL III		87 825,39		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		15,00		
	Prêts et autres immobilisations financières		1 598,00		
		TOTAL IV	1 613,00		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			98 329,63		

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II			8 891,24	
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indust.				12 839,20	
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts, aménagts d. Matériel de transport Mat.bureau, info., mob. Emballages récup. div.			74 986,19	
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL III				87 825,39	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				15,00	
	Prêts & autres immob. financières				1 598,00	
		TOTAL IV			1 613,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)					98 329,63	

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		8 891,24			8 891,24
TOTAL		8 891,24			8 891,24
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels		10 011,88	1 033,34		11 045,22
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.	27 603,38	9 610,01		37 213,39
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		37 615,26	10 643,35		48 258,61
TOTAL GENERAL		46 506,50	10 643,35		57 149,85

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements								
Fonds commercial								
Autres immos incorporelles								
TOTAL								
Constr. Immo. corpor.	Terrains							
	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
	Inst. techniques mat. et outil.							
	Inst. gales, agenc. am divers							
	Mat. transport							
	Mat. bureau mobilier							
	Emballages récup. divers							
	TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice		Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net a la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler								

Primes de remboursement des obligations				
---	--	--	--	--



TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	26 537,49	26 139,64	26 537,49	26 139,64
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II		26 537,49	26 139,64	26 537,49	26 139,64
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I + II + III)		26 537,49	26 139,64	26 537,49	26 139,64
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises		- d'exploitation - financières - exceptionnelles	26 139,64	26 537,49	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)		1 598,00		1 598,00
	Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients		62 572,89	62 572,89	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers	34 900,00	34 900,00	
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)					
Charges constatées d'avance		209,44	209,44		
TOTAUX			99 280,33	97 682,33	1 598,00
Remarques	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2)	des			
	(3)	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques) Créances reçues par legs ou donations			

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	209,44
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	209,44

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	54 523,65
Autres créances	34 900,00
Disponibilités	6 002,16
TOTAL	95 425,81

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	577 554,45		25 921,30		603 475,75
Excédent ou déficit de l'exercice	25 921,30		187 868,82	25 921,30	187 868,82
Subventions d'investissement	2 610,51		27 793,00	7 249,52	23 153,99
TOTAUX	606 086,26		241 583,12	33 170,82	814 498,56



ANNEXE ASSOCIATION

A.C.L.E.F.

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

La subvention de fonctionnement de l'association pour l'année 2023 a été de 547.500 €. L'association s'engage de ce fait à mettre en œuvre le programme d'actions, ceci en cohérence avec les orientations de la politique publique.

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
ETAT - CITE EDUCATIVE	1 500,00		1 500,00				
ETAT - FONJEP	7 107,00		7 107,00				
DEPARTEMENT - MULTI ACCEUIL	4 500,00		4 500,00				
COMMUNE - FONCTIONNEMENT	547 500,00		547 500,00				
COMMUNE - MULTI ACCEUIL	87 500,00		87 500,00				
COMMUNE - ACCOMPAGNEMENT SCOLAIRE	13 000,00	8 000,00	13 000,00			8 000,00	
TOTAL	661 107,00	8 000,00	661 107,00			8 000,00	

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**Locaux**

Les locaux dans lesquels l'Association ACLEF exerce son activité, ont été mis gracieusement à disposition par la ville de Behren les Forbach. Cet avantage a été valorisé par la ville pour une somme de **78.914 €**.

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		29 143,13	29 143,13		
Personnel & comptes rattachés		74 617,87	74 617,87		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		53 751,12	53 751,12		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	1 430,68	1 430,68		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		10 483,63	10 483,63		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		15 666,67	15 666,67		
TOTAUX		185 093,10	185 093,10		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	15 666,67
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	15 666,67

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 921,00
Dettes fiscales et sociales	93 520,78
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	9 990,00
TOTAL DES CHARGES À PAYER	114 431,78

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 26 139,64 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

La méthode retenue est celle de l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite et ne sont concernés par le calcul que les salariés ayant une ancienneté du plus de 10 ans.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement	12 729,16					12 729,16
TOTAL (1)	12 729,16					12 729,16
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions			26 139,64			26 139,64
TOTAL	12 729,16		26 139,64			38 868,80

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

RÉMUNÉRATIONS ALLOUÉES AUX MEMBRES	Montants
Organes d'administration	44 977,82
Organes de direction	8 280,00
Organes de surveillance	

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	23,00	20,00
Ingénieurs et cadres	1,00	2,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	22,00	18,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

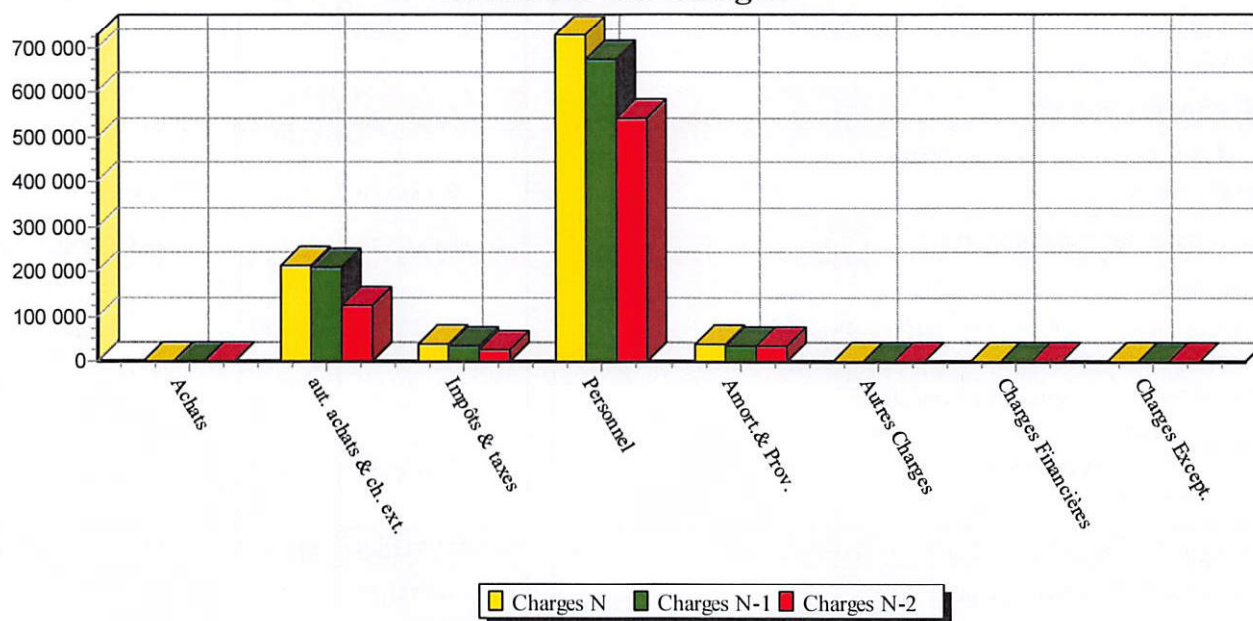
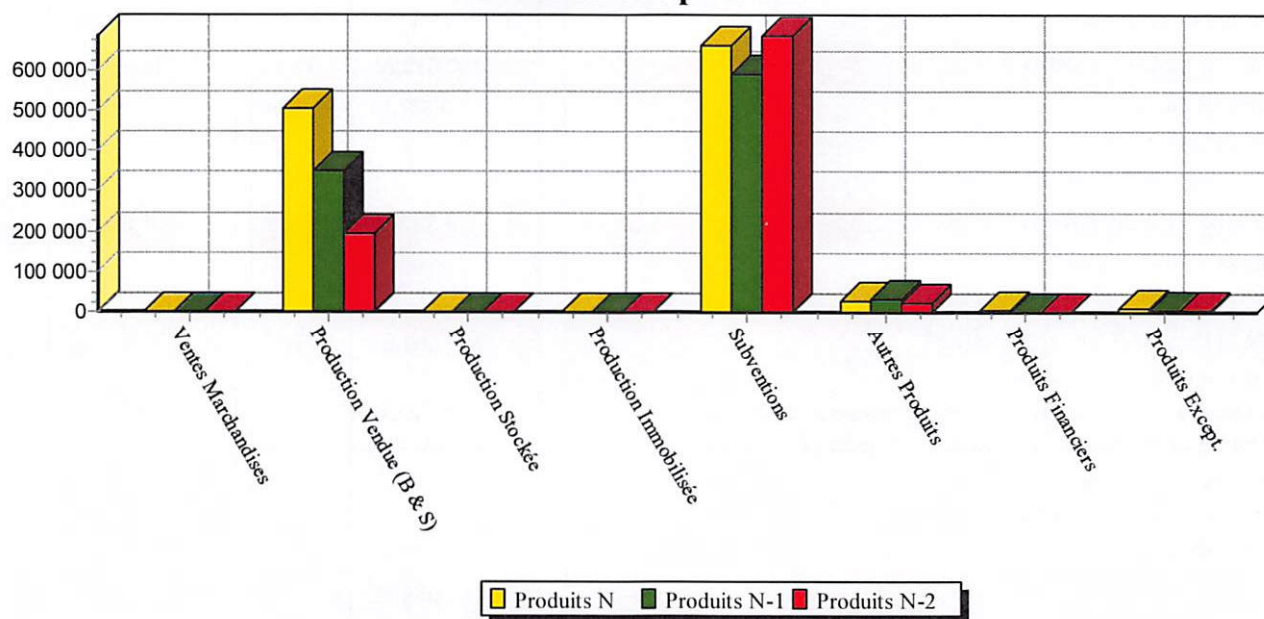
DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
BALANCE ACLEF QUOTE-PART SUBV. INVEST.		2 611
SUBVENT. INVEST. (CR) SUBV.VIREE AU RESULTAT		4 639
TOTAL		7 249,52



Etats de Gestion



	Du 01/01/23 Au 31/12/23	en %	Du 01/01/22 Au 31/12/22	en %
TOTAL DES RESSOURCES	504 860,70	100,00	348 645,45	100,00
Ventes de biens				
- Coût d'achat des biens vendus				
MARGE COMMERCIALE				
Taux de marge commerciale				
Production vendue	504 860,70	100,00	348 645,45	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	504 860,70	100,00	348 645,45	100,00
+ Cotisations				
+ Concours publics et subventions d'exploitation	661 107,00	130,95	589 284,00	169,02
+ Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
+ Ressources liées à la générosité du public				
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	212 256,15	42,04	207 029,91	59,38
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	953 711,55	188,91	730 899,54	209,64
- Impôts, taxes et versements assimilés	38 737,32	7,67	34 740,60	9,96
- Charges de personnel	728 514,49	144,30	673 035,44	193,04
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	186 459,74	36,93	23 123,50	6,63
+ Autres Produits	1 080,06	0,21	314,76	0,09
- Autres Charges	2,14		0,50	
+ Produits exceptionnels				
- Charges exceptionnelles				
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	187 537,66	37,15	23 437,76	6,72
+ Produits financiers	3 327,14	0,66	1 870,29	0,54
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT	3 327,14	0,66	1 870,29	0,54
- Impôts sur les bénéfices				
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	190 864,80	37,81	25 308,05	7,26
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	36 782,99	7,29	33 357,17	9,57
+ Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	26 537,49	5,26	30 729,29	8,81
- Reports en fonds dédiés				
+ Utilisations des fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat	7 249,52	1,44	3 241,13	0,93
RÉSULTAT NET	187 868,82	37,21	25 921,30	7,43

Evolution des charges

Evolution des produits


■ L'EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) EST DE

186 459,74

Compte tenu des variations d'inventaire :

- * des stocks de produits, en-cours
- * des stocks d'approvisionnement
- * des stocks de marchandises

Compte tenu des autres produits et charges de gestion courantes

■ L'APPORT D'ARGENT DE L'EXPLOITATION A ÉTÉ DE
(Ventes - achats d'exploitation)

187 537,66

100 %

FLUX FINANCIERS	Sorties	Entrées
Produits financiers, Agios, Intérêts C.T. Intérêts des emprunts Remboursement capital		3 327,14
TOTAL ANNUITÉS ET AGIOS		3 327,14
Achats d'immobilisations * Incorporelles * Corporelles * Financières Cessions d'immobilisations Emprunts nouveaux Subventions d'investissement		27 793,00
TOTAL INVESTISSEMENTS - FINANCEMENTS		27 793,00
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Intérêts des comptes courants		
TOTAL APPORTS/PRÉLÈVEMENTS NET DES ASSOCIÉS		
TOTAL GÉNÉRAL		218 657,80

3 327,14

-1,77

27 793,00

-14,82

Variation de trésorerie nette globale

218 657,80

Cette variation de trésorerie nette globale se traduit par :

- Une amélioration des disponibilités de 210 055,70
- Une augmentation des créances de 4 209,68
- Une diminution des dettes fournisseurs et dettes à court terme de -4 392,42



Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	
Acquisitions d'immobilisations	
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Prélèvements des comptes courants	
Diminution des capitaux propres	
Emprunts remboursés (capital)	
TOTAL EMPLOIS	

Capacité d'autofinancement	190 864,80
= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	190 864,80
Cessions d'immobilisations	
Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Immobilisations financières	
Apports comptes courants	
Augmentation des capitaux propres	
Subvention investissement	27 793,00
Emprunts réalisés	
TOTAL RESSOURCES	218 657,80

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL
(différence entre les capitaux permanents et les actifs immobilisés)

a augmenté de **218 657,80**

Augmentation actif circulant	4 209,68
Diminution des dettes	4 392,42
TOTAL	8 602,10

Diminution actif circulant	
Augmentation dettes	
TOTAL	

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT
(diff. entre l'actif se renouvelant souvent et les dettes non financières)

a augmenté de **8 602,10**

Augmentation de la trésorerie	210 055,70
-------------------------------	------------

Diminution de la trésorerie	
-----------------------------	--

VARIATION DE TRÉSORERIE
(= Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement)

a augmenté de **210 055,70**



EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES
CONSEILS EN ÉCONOMIE D'ENTREPRISE

Hervé WENTZINGER	Céline LEININGER
Christophe SPRAUEL	Francis WASSMER
Christian BERTHOLD	Stéphane LOGEL
Annabel CORDELLIER	Muriel MULLER
Marina COSTANTINO	Christophe NITSCHÉ
Xavier COURTEAUX	Renaud PFLIEGER
Olivier DEL ROSSO	Marion RUHLMANN
Eric ESTREICH-BOUSSER	Julien SCHÆGIS
Arnaud GUTHERTZ	Mérodie SCHERER
Sébastien GUY	Patrice SOUDRE
Daniel KAISER	Franck-Olivier THEOBALD
Frédéric LINDENMANN	Frédéric WAGNER
Olivier LOBSTEIN	Lucille YVARS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2023

A.C.L.E.F.
Association Culturelle Loisirs Enfance et Familles
Centre socio-culturel
1, rue Joliot Curie
57460 BEHREN LES FORBACH
* * *

**présenté à l'assemblée générale du statuant
sur les comptes clos au 31 décembre 2023**

FIBA SAS - SIEGE SOCIAL
7 avenue de l'Europe - Espace Européen de l'Entreprise - 67300 SCHILTIGHEIM
ADRESSE POSTALE : CS 60034 - 67013 STRASBOURG CEDEX
Tél : 03 88 18 59 59 - Fax : 03 88 18 83 81 - E-MAIL : strasbourg@groupe-fiba.fr
RCS Strasbourg 698 501 442 00090

Société par Actions Simplifiée au capital de 612 500 € - NAF 6920 Z - N°TVA Intr. : FR 49 698501442 - Lieu de juridiction : Strasbourg
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes - Inscrite au Tableau Régional de l'Ordre - Membre de la Cio Régionale de Colmar

BECM : IBAN : FR76 1189 9001 0000 0375 2614 546 - BIC : CMCIFR2A

Strasbourg, Haguenau, Molsheim, Sarre-Union, Saverny, Val de Moder, Wissembourg, Lutzelhouse, Colmar, Mulhouse, Saint-Louis, Altkirch, Forbach, Creutzwald, Metz,
Sarreguemines, Paris
www.groupe-fiba.fr



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

de l'exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale,

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 A.C.L.E.F. – Association Culturelle Loisirs Enfance et Familles 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Nous nous sommes plus particulièrement attachés à la vérification de la réalité des subventions obtenues et à leur correcte rattachement à l'exercice.

Nous avons porté notre attention sur la justification des créances au 31 décembre 2023, sur leur apurement au cours de l'exercice suivant.

En application de l'article 863 du Code de Commerce, nous déclarons que nous sommes indépendants de l'Association A.C.L.E.F. – Association Culturelle Loisirs Enfance et Familles.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction 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 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 Schiltigheim, le 07 juin 2024

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

FIBA SAS



Christophe SPRAUEL

Membre de la Compagnie Régionale de Colmar