

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2023

HERA

Association

Siège social : 2 avenue des Usines – 90000 Belfort

Aux Membres de l'Assemblée Générale de l'Association HERA,

| OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association HERA 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

| JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

I VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'Association.

I 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.

I RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

Fait à Belfort, le 3 juin 2024

FCRC AUDIT
Jean-François OROSCO
Commissaire aux Comptes

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 :

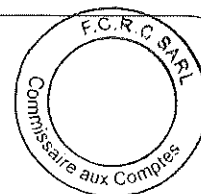
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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.

2090

B I L A N - A C T I F

ASSOCIATION HERA ASSOC.

31 DECEMBRE 2023



I N T I T U L E S

B R U T

DEPR./AMORT.

N E T

31/12/22

A C T I F I M M O B I L I S E

I M M O B I L I S A T I O N S I N C O R P O R E L L E S

CONCESSIONS, BREV&DROITS SIMIL

8.594

8.594

I M M O B I L I S A T I O N S C O R P O R E L L E S

AUTRES IMMOBILIS. CORPORELLES

68.924

32.984

35.940

27.325

*** TOTAL

77.518

41.578

35.940

27.325

A C T I F C I R C U L A N T

C R E A N C E S

USAGERS ET COMPTES RATTACHES

16.035

6.587

9.448

8.906

AUTRES CREANCES

1.129

1.129

79.812

D I V E R S

DISPONIBILITES

271.868

271.868

199.275

C O M P T E S D E R E G U L A R I S A T I O N

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

949

949

2.089

*** TOTAL

289.981

6.587

283.394

290.082

*** TOTAL ACTIF

367.499

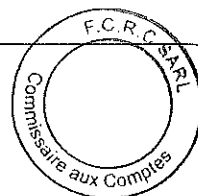
48.165

319.334

317.407

2090

B I L A N - P A S S I F



ASSOCIATION HERA ASSOC.

31 DECEMBRE 2023



I N T I T U L E S

31/12/23

31/12/22

FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES

FONDS PROPRES

14.333

14.333

FONDS DEDIES

2.014

9.641

REPORT A NOUVEAU

7.581

7.581

R E S U L T A T D E L' E X E R C I C E

44.229 DE

7.627 DE

*** T O T A L

(20.301)

23.928

P R O V . P O U R R I S Q U E S E T C H A R G E S

PROVISIONS POUR RISQUES

120.577

110.671

*** T O T A L

120.577

110.671

D E T T E S

DETTE FOURNISS.&CPTES RATTACH

12.341

16.261

DETTE FISCALES ET SOCIALES

199.558

165.533

AUTRES DETTES

7.159

1.014

*** T O T A L

219.058

182.808

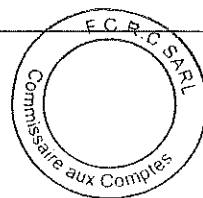
*** T O T A L P A S S I F

319.334

317.407

2090

COMPTES DE RESULTAT



ASSOCIATION HERA ASSOC.

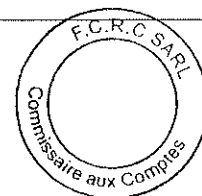
31 DECEMBRE 2023



INTITULES	31/12/23	% C.A.	31/12/22	% C.A.
PRODUITS D'EXPLOITATION				
PRODUITS D'ACTIVITES	22.015	2,79 %	29.938	3,70 %
TOTAL DES PRODUITS	22.015	2,79 %	29.938	3,70 %
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	764.626	97,20 %	778.248	96,29 %
TRANSFERT DE CHARGES	15.576	1,98 %	14.436	1,78 %
AUTRES PRODUITS	19		348	0,04 %
**TOTAL PRODUITS EXPLOITATION	802.236	101,98 %	822.970	101,82 %
CHARGES D'EXPLOITATION				
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXT.	132.401	16,83 %	127.991	15,83 %
IMPOTS, TAXES & VERS. ASSIMILES	42.594	5,41 %	42.917	5,31 %
SALAIRES ET TRAITEMENTS	489.242	62,19 %	484.439	59,94 %
CHARGES SOCIALES	181.780	23,10 %	193.513	23,94 %
DOTATION AUX AMORT. SUR IMMOB.	7.967	1,01 %	7.720	0,95 %
DOTATION PROV./ACTIF CIRCUL.	190	0,02 %	1.466	0,18 %
AUTRES CHARGES	1.026	0,13 %	3.867	0,47 %
**TOTAL CHARGES EXPLOITATION	855.200	108,71 %	861.913	106,64 %
*** RESULTAT D'EXPLOITATION	(52.964)	6,73 %	(38.943)	4,81 %
PRODUITS FINANCIERS				
AUTRES INTERETS & PROD. ASSIMILES	4.414	0,56 %	866	0,10 %
***TOTAL PRODUITS FINANCIERS	4.414	0,56 %	866	0,10 %
***RESULTAT FINANCIER	4.414	0,56 %	866	0,10 %
***RESULTAT CRT AVANT IMPOTS	(48.550)	6,17 %	(38.077)	4,71 %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
PROD. EXC. / OPERATIONS GESTION			4	
PROD. EXC. / OPERATIONS CAPITAL	14.227	1,80 %		
REPRISES/PROV. & TRANSF. CHARGES	110.671	14,06 %	143.542	17,76 %
***TOTAL PRODUITS EXCEPTION.	124.898	15,87 %	143.546	17,76 %

2090

COMPTES DE RESULTAT



ASSOCIATION HERA ASSOC.

31 DECEMBRE 2023



I N T I T U L E S

31/12/23

% C.A.

31/12/22

% C.A.

CHARGES EXCEPTIONNELLES

CHARGES EXC./ OPER. EN CAPITAL
DOT. EXCEP. AUX AMORT. & PROVIS.

120.577

15,32 %

2.425

0,30 %

110.671

13,69 %

***TOTAL CHARGES EXCEPTIONN.

120.577

15,32 %

113.096

13,99 %

***RESULTAT EXCEPTIONNEL

4.321

0,54 %

30.450

3,76 %

***TOTAL DES PRODUITS

931.548

118,42 %

967.382

119,69 %

***TOTAL DES CHARGES

975.777

124,04 %

975.009

120,64 %

***RESULTATS:

(44.229) DE

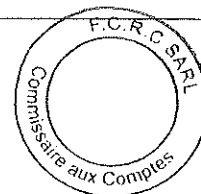
5,62 %

(7.627) DE

0,94 %

P E R T E

44.229,39

**PREAMBULE :**

l'exercice social du 01/01/23 au 31/12/23 a une durée de 12 mois.

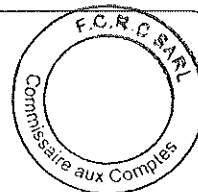
total du bilan	:	319.334	euros
le résultat net comptable	:	44.229-	euros
le chiffre d'affaires	:	22.015	euros

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

- 1 - Règles et méthodes comptables
- 2 - Etat de l'actif immobilisé
- 3 - Etat des amortissements
- 4 - Etat des provisions
- 5 - Etat des échéances des créances et des dettes
- 6-10 - Produits à recevoir
- 6-11 - Charges à payer
- 6-12 - Charges et produits constatés d'avance
- 6-17 - Ventilation du chiffre d'affaires net
- 13 - Effectif moyen

Autres éléments significatifs :

- Suivi des options

**1 - Règles et méthodes comptables****Principes et conventions générales :**

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC n° 2018-01 du 20 avril 2018 relatif au PCG.

Les comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration en date du 07 juin 2021.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- respect des règles de prudence,
- 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.

Informations relatives aux changements de méthodes :

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté par rapport à l'exercice précédent

Comptabilisation des actifs :

Les actifs sont comptabilisés dans les conditions suivantes :

- les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés au coût d'acquisition ;
- les actifs produits par l'entreprise sont comptabilisés à leur coût de production ;
- les actifs acquis à titre gratuit ainsi que les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Le coût d'acquisition comprend :

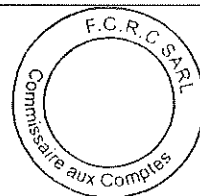
- le prix d'achat y compris les droits de douane et autres taxes non récupérables
- les coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée
- la déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus

Le coût de production comprend :

- le prix d'achat des matières consommées (y compris droits de douanes et taxes non récupérables)
- les coûts directement attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée
- la déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement
- les charges indirectes de fabrication

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition ou de production pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

.../...

**1 - Règles et méthodes comptables (suite)****Immobilisations incorporelles :**

Les éléments de l'actif incorporel amortissables font l'objet d'un amortissement selon le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée réelle d'utilisation ou de la durée de protection juridique.

linéaire

- concessions, brevets, licences, marques 1,00 à 3,00 ans

Immobilisations corporelles :

Base amortissable :

Le montant amortissable d'un actif est égal à sa valeur brute diminuée de sa valeur résiduelle. Cette dernière n'est toutefois prise en compte que lorsqu'elle est à la fois significative et mesurable.

La base amortissable fiscale n'étant pas réduite de la valeur résiduelle, un amortissement dérogatoire est constaté pour conserver l'avantage fiscal lié à la base amortissable.

Amortissements

Le début de constatation des amortissements est la date de mise en service de l'actif.

Le plan d'amortissement est défini à la date d'entrée du bien à l'actif, il est révisable si les conditions d'utilisation changent.

L'entreprise a opté pour la mesure de simplification permettant d'amortir les biens non décomposables sur la durée d'usage sans rechercher la durée réelle d'utilisation.

Durée d'amortissements

Biens non décomposés (durée d'usage - PME)	linéaire
- constructions et agencements	5,00 à 10,00 ans
- matériel de bureau et informatique	3,00 ans
- mobilier	5,00 ans

Dépréciations des actifs immobilisés :

Les dépréciations des actifs immobilisés sont constatées par l'entreprise à chaque clôture, dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

La dépréciation est la constatation que la valeur actuelle d'un actif est devenue inférieure à sa valeur nette comptable.

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les créances et dettes libellées en monnaies étrangères sont converties aux taux de change à la date de la clôture, les différences de change sont constatées au bilan dans le poste écart de conversion.

1 - Règles et méthodes comptables (suite)

Valeurs mobilières :

Les valeurs mobilières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions :

Une provision est comptabilisée à la clôture de l'exercice :

- si l'obligation existe à cette date ;
- s'il est probable ou certain, à la date d'établissement des comptes, qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice d'un tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci après la date de clôture ;
- si le montant de l'obligation peut être évalué avec une fiabilité suffisante.

2 - Etat de l'actif immobilisé

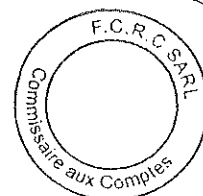
Immobilisations	Au début de l'exercice	Réévaluation	Acquisitions	Virement poste à poste	Cession ou hors service	A la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement I						
Autres immobilisations incorporelles II	8.594					8.594
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Installations générales, agencements et aménagements divers	33.394					33.394
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18.948		16.582			35.530
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL III	52.342		16.582			68.924
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IV						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	60.936		16.582			77.518

2090

ANNEXE

ASSOCIATION HERA ASSOC.

31 DECEMBRE 2023



3 - Etat des amortissements

Immobilisations amortissables	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement I				
Autres immobilisations incorporelles II				
Terrains				
Constructions sur soi propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	11.354	4.817		16.171
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	13.663	3.150		16.813
Emballages récupérables et divers				
TOTAL III	25.017	7.967		32.984
TOTAL GENERAL (I + II + III)	25.017	7.967		32.984

4 - Etat des provisions

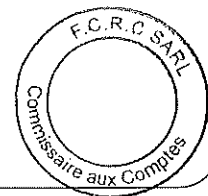
Provisions pour risques et charges	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges		120.577	110.671	9.906
SOUS-TOTAL		120.577	110.671	9.906
Provisions pour dépréciation	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	A la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Titres mis en équivalence				
Titres de participation				
Autres immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients		190	745	555-
Autres provisions pour dépréciation				
SOUS-TOTAL		190	745	555-
TOTAL GENERAL		120.767	111.416	9.351
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		190	745	
- financières				
- exceptionnelles		120.577	110.671	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice				

2090

ANNEXE

ASSOCIATION HERA ASSOC.

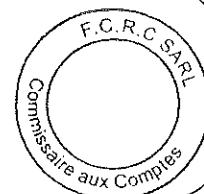
31 DECEMBRE 2023



5 - Etat des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	6.531		6.531
Autres créances clients	9.504	9.504	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	241	241	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	548	548	
Etat : impôts sur les bénéfices			
Etat : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat : autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat : divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	340	340	
Charges constatées d'avance	949	949	
TOTAUX	18.113	11.582	6.531
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	12.341	12.341		
Personnel et comptes rattachés	94.243	94.243		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	64.639	64.639		
Etat : impôts sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et versements assimilés	13.922	13.922		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	7.159	7.159		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	192.304	192.304		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				



6-10 - Produits à recevoir

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

- Créances rattachées à des participations
- Autres immobilisations financières

CREANCES :

- Créances clients et comptes rattachés
- Autres 548

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :DISPONIBILITES :

TOTAL : 548

6-11 - Charges à payer

- Produits des émissions de titres participatifs
 - Emprunts obligataires convertibles
 - Autres emprunts obligataires
 - Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.....
 - Emprunts et dettes financières divers
 - Avances et acomptes reçus sur commandes en cours
 - Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés 6.679
 - Dettes fiscales et sociales 90.191
 - Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés
 - Autres dettes 1.038
- TOTAL : 97.908

6-12 - Charges et produits constatées d'avance

	<u>charges</u>	<u>produits</u>
- Charges/Produits d'exploitation	949	
- Charges/Produits financiers		
- Charges/Produits exceptionnels		
TOTAL :	949	

6-17 - Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteurs d'activité :

- Revente de marchandises
 - Fabrications
 - Prestations de services 22.015
- Total 22.015

Répartition par marchés géographiques :

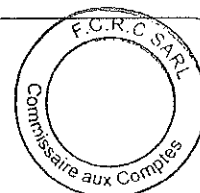
- France 22.015
 - Etranger
- Total 22.015

2090

ANNEXE

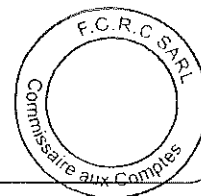
ASSOCIATION HERA ASSOC.

31 DECEMBRE 2023



13 - Effectif moyen

	<u>personnel</u> <u>salarié</u>	<u>personnel</u> <u>mis a</u> <u>disposition</u>
- Cadres	1	
- Agent de maîtrise et techniciens	16	



99-2 - suivi des options

I - METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

Le Règlement CRC 2004-06 a fixé de nouvelles règles quant à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les options suivantes ont été prises à l'origine :

- 1 Frais de constitution, transformation, premier établissement :
 - Comptabilisation en charges de l'exercice.
- 2 Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission :
 - Entité non concernée
- 3 Droits de mutation, honoraires, commission ou frais d'actes sur les immobilisations incorporelles et corporelles :
 - Entité non concernée
- 4 Droits de mutations, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières (titres) :
 - Entité non concernée
- 5 Coûts de développement
 - Entité non concernée
- 6 Coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs :
 - Entité non concernée
- 7 Amortissements de biens non décomposables - PME : Mesure de simplification :
 - Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.
- 8 Composants de 2^e catégorie / provisions pour grosses révisions :
 - Entité non concernée

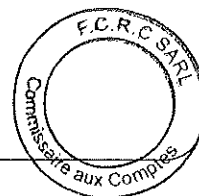
II - INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES :

1) DOTATIONS DE FONCTIONNEMENT RECUES AU TITRE DE L'ANNEE 2023 :

- 553 377 euros au titre de la dotation de fonctionnement versée par le Conseil départemental du Territoire de Belfort.
- 192 721 euros au titre de la dotation de fonctionnement versée par la Caisse d'Allocations Familiales de Belfort (solde 2023 à reverser d'un montant de 26 754 euros). De plus, le solde prévu à recevoir au 31/12/2022 s'est finalement élevé à 87 114 euros au lieu de 69 936 euros suite à la régularisation des heures effectuées par HERA en 2022 financées par la CAF.

2) ENGAGEMENT EN MATIERE D'INDEMNITES DE FIN DE CARRIERE (IFC) :

L'association HERA n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement reletif aux indemnités de fin de carrière. Ces dernières se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite des salariés de l'association.



99-2 - suivi des options (suite)

L'association a décidé d'opter pour la comptabilisation en provision des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière dues à ses salariés. Au 31 décembre 2023, le montant de l'engagement global s'élève à la somme de 120 577 euros.

Les hypothèses de calcul retenues pour le calcul du montant de la provision pour IFC au 31 décembre 2023 ont été les suivantes :

- convention collective n°2941 "Aide à domicile-accompagnement"
- conditions de départ à la retraite des salariés : volontaire
- méthode de calcul : droits accumulés avec projection salariale (progression annuelle de 3,00% des rémunérations)
- taux de rotation du personnel : lente (5,00%)
- taux d'actualisation retenu : 3,00% (identique au 31 décembre 2022)
- taux de charges patronales : 46,00% contre 48,50% sur l'exercice précédent.

Ainsi, au 31 décembre 2022, la provision s'élève à 120 577 euros (110 671 + 9 906 = 120 577 euros)

3) AFFECTATION DU RESULTAT AU 31/12/2022 :

Après examen du compte administratif 2022, le Conseil Départemental a conclu à l'affectation suivante de la perte dégagée au 31 décembre 2022, à savoir :

- le déficit d'un montant de 7 627 euros est affecté en réserve de compensation des déficits (compte 10686).