



DAVID COLOM

EXPERT COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 Décembre 2023
Concernant

**L'Association
« PATRIMOINE ET EMPLOI »**

16, Rue de Ranspach
68470-HUSSEREN WESSERLING

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 Décembre 2023

A l'ensemble des membres de l'association Patrimoine et Emploi,

Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale de votre Association du 16 février 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Patrimoine et Emploi 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 « Responsabilité du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importants pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons porté une attention plus particulière aux cycles subventions d'investissement et d'équipement ainsi qu'aux cycles recettes, caisse et trésorerie.

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 du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres présents à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et le rapport financier présentés par votre Conseil d'Administration et votre trésorier et dans les documents soumis à l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires 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 promet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Vieux Thann, le 21 mai 2024

David COLOM
Commissaire aux comptes

 **COLOM David**
Commissaire aux comptes
1, rue Ivan Kaemmerlen
68800 VIEUX-THANN
Tél. 03 89 37 23 39 - Fax 03 89 37 23 27
Siret 413 277 195 00074 - APE 6820 Z

Bilan Actif

		3112no23			1 - -3112no22	
		Brut	Amort. et Dépréc. I	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et de développement					
	Concessions brevets droits similaires	262	262			
	Fonds commercial(1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions	17268	9787	7481	9749	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	93042	79301	13741	21897	
	Autres immobilisations corporelles	137084	112394	24690	16055	
	Immobilisations grevées de droits					
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations évaluées selon mise en équival.						
Autres participations	7500		7500	7500		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)		255155	201743	53412	55201	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production d biens					
	En-cours de production de services					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et Acomptes versés sur commandes	2600		2600	2800	
	CREANCES (3)					
	Créances usagers et comptes rattachés	37775		37775	21978	
	Autres créances	95245		95245	105697	
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
	DISPONIBILITES	125017		125017	141712	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	5552		5552	43	
	TOTAL (II)	266190		266190	272230	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
	Primes de remboursement des obligations (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)		521345	201743	319602	327431	
(1) dont droit au bail						
(2) dont à moins d'un an						
(3) dont à plus d'un an						
ENGAGEMENTS RECUS						
Leg; nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents				- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre						

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
Z	Ventes de marchandises , de prod u its fabriqués	54364	35 828
O	Prestations de services	168033	174 593
	Prod uctions stockée		
g	Production immobilisée		
Q	Subventions d'exp loitation	475 970	465 451
Q	Dons	2 412	1 263
	Cotisations	920	3 950
S	Legs et donations		
Q	Autres prod u its de gestion courante	109	153
a:	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	22 692	23 412
a	Autres produ its		
	Total des produ its d'exploitation	724 499	704 650
	Achats	43 632	35 636
Z	Variation de stock		
O	Autres achats et charges externes	113 647	94 373
	Impôts,taxes et versements assimilés	9 104	11 042
O	Rémunération du personnel	508 855	451 749
cl:	Charges sociales	72 968	65 590
Q	Subventions accordées par l'association		
Q	Dotation aux amortissements et dépréciations	24 224	20 273
gi:	Dotation aux provisions		
a:	Autres charges	30	33
<	Total des charges d'explo itation	772 460	678 697
u	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(47 961)	25 953
	Reprises sur provisions et dépréciat ions et transferts de charges		
!!	Intérêts et prod uits financiers	295	151
!!			
!!	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		1 538
!!	Intérêts et charges financières		
t !/	2 - RESULTAT FINANCIER	295	(1 386)
u	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(47 665)	24 566
	Produits exception nels	11 546	20 279
	Charges exception nelles	18 558	7 088
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(7 013)	13 191
	Impôts sur les sociétés	25	33
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	736 340	725 080
	TOTAL DES CHARGES	791 043	687 356
	EXCEDENT ou DEFICIT	(54 703)	37 724
	PRO DUITS	13 386	16 440
	Bénévolat	12 600	16 440
	Prestations en natu re		
	Dons en nature	786	
	CHARGES	13 386	16 440
	Secours en natu re		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	786	
	Personnel bénévole	12 600	16 440

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 319 602 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 736 340 euros et un total charges de 791 043 euros, dégageant ainsi un résultat de -54 703 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023.

Il a une durée de 12 mois.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non

Règles et Méthodes Comptables

décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Indemnités de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités . Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel , de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles .

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
			Augmentations		Diminutions		
			Révaluations	Acquisitions	Virements p.à p.	Cessions	
rJ L C C O O -	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	262					262
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	262					262
rJ L C C O O U	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement	16 248		1 020			17 268
	Instal technique, matériel outillage industriels	92 234		808			93 042
	Instal., agencement, aménagement divers	6 217				80	6 137
	Matériel de transport	97 960		20 700			118 660
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	12 287					12 287
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grevées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	224 946		22 528		80	247 393
rJ L C C U N S	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	7 500					7 500
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	7 500					7 500
TOTAL		232 7081					255 151

Amortissements

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
	Dotations	Diminutions	

rJJ [id] ...J O O U	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	262			262
	TOTAL IMMOBCLISATIONS INCORPORELLES	262			262

rJJ [id] ...J O O U	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	6 499	3 288		9 787
	Instal technique, matériel outillage industriels	70 337	8 964		79 301
	Autres instal., agencement, aménagement divers	4 758	529		5 287
	Matériel de transport	87 764	1 009		97 773
	Matériel de bureau, mobilier	7 887	1 447		9 334
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	177 245	24 236		201 481

TOTAL	177 507	24 236		201 743
-------	---------	--------	--	---------

Créances et Dettes

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
OO E- E- r,i	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	37 775	37 775	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 673	1 673	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	24 047	24 047	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	69 526	69 526	
	Charges constatées d'avance	5 552	5 552	
	TOTAL DES CREANCES	138 573	138 573	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
OO E- E- r,i	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine				
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	141 74	14 174		
	Personnel et comptes rattachés	47 423	47 423		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 591	19 591		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	217	217		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	10 900	10 900		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 900	3 900		
	TOTAL DES DETTES	96 204	96 204		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Charges constatées d'avance - EXPLOITATIO		5 552	5 552
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			5 552

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2023
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		3 900	3 900
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 900

Produits à recevoir

		31/12/2023
Total des Produits à recevoir		91 597
Autres créances		91 597
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION CG	247	
SUBVENTION D'EXPLOITATION ETAT	14 513	
SUBVENTION LEADER	8 837	
PRODUITS A RECEVOIR	68 000	

Charges à payer

		311212023
Total des Charges à payer		31 504
Dettes fiscales et sociales		20 604
CONGES A PAYER	16 317	
ORG.SOC. CH/CONGES A PAYER	4 287	
Au tres dettes		10 900
CHARGES A PAYER	10 900	