

# Philippe FRIES

Commissaire aux comptes inscrit  
Près la Cour d'Appel de COLMAR  
7, rue du Général de Gaulle  
68490 HOMBURG

Tél : 03/89/26/24/86  
Fax : 03/89/26/24/86  
Gsm : 06/03/19/30/15  
e-mail : philippe.fries@wanadoo.fr

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale,

## **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « CRECHE DE LA PORTE HAUTE » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **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.

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.

## **VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES**

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 de gestion de la Présidente et

dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES 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 Présidente.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

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.

Hombourg, le 14 avril 2025

Philippe FRIES  
Commissaire aux comptes inscrit  
Près la Cour d'Appel de Colmar

**Philippe FRIES**  
Commissaire aux Comptes  
inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR  
7, rue du Général de Gaulle  
68490 HOMBURG - 06 03 19 30 15

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	2 964.00	2 964.00				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	68 723.57	60 714.31	8 009.26	6 044.30	1 964.96	32.51
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	110.00		110.00	110.00		
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	71 797.57	63 678.31	8 119.26	6 154.30	1 964.96	31.93
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	2 429.91		2 429.91	1 136.64	1 293.27	113.78
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	191 485.18		191 485.18	206 926.46	15 441.28	7.46
	Valeurs mobilières de placement	1 357.25		1 357.25	1 342.00	15.25	1.14
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	85 387.73		85 387.73	88 903.49	3 515.76	3.95
	Charges constatées d'avance (2)	3 322.78		3 322.78	1 660.58	1 662.20	100.10
	<b>Total II</b>	283 982.85		283 982.85	299 969.17	15 986.32	5.33
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		355 780.42	63 678.31	292 102.11	306 123.47	14 021.36	4.58

(1) Dont a moins d'un an

(2) Dont a plus d'un an

**Philippe FRIES**  
Commissaire aux Comptes  
inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR  
7, rue du Général de Gaulle  
68490 HOMBOURG - 06 03 19 30 15

Mission de présentation - Voir le rapport de mission  
Cabinet Guillaume HAEGY

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2024	31/12/2023	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	107 466.93	107 466.93		
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	68 848.40	95 217.33	6 368.93	6.69
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	62 073.45	6 368.93	55 704.52	874.63
	Situation nette (sous total)	134 241.88	196 315.33	62 073.45	31.62
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	134 241.88	196 315.33	62 073.45	31.62
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
DETTE (1)	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTE (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses	2 990.00	2 830.00	160.00	5.65
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	31 557.78	20 219.74	11 338.04	56.07
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	123 211.29	86 712.92	36 498.37	42.09
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	101.16	45.48	55.68	122.43
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	Total IV	157 860.23	109 808.14	48 052.09	43.76
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		292 102.11	306 123.47	14 021.36	4.58

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations			80.00		80.00	100.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	162 382.93		150 853.90		11 529.03	7.64
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	866 789.73		822 077.37		44 712.36	5.44
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	54 515.92		43 650.40		10 865.52	24.89
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	29.83		67.53		37.70	55.83
Total I	1 083 718.41		1 016 729.20		66 989.21	6.59
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	221 950.33		219 973.56		1 976.77	0.90
Aides financières	136.24		356.53		220.29	61.79
Impôts, taxes et versements assimilés	40 443.78		38 329.15		2 114.63	5.52
Salaires et traitements	640 321.77		554 900.90		85 420.87	15.39
Charges sociales	231 319.48		174 451.63		56 867.85	32.60
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 121.99		39 191.81		36 069.82	92.03
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	0.90		0.55		0.35	63.64
Total II	1 137 294.49		1 027 204.13		110 090.36	10.72
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	53 576.08		10 474.93		43 101.15	411.47



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 473.13	1 539.30	933.83	60.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	2 473.13	1 539.30	933.83	60.67
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	2 473.13	1 539.30	933.83	60.67
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	51 102.95	8 935.63	42 167.32	471.90
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	106.00	32 636.80	32 530.80	99.68
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	106.00	32 636.80	32 530.80	99.68
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	10 708.50	29 960.10	19 251.60	64.26
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	10 708.50	29 960.10	19 251.60	64.26
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	10 602.50	2 676.70	13 279.20	496.10
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>	368.00	110.00	258.00	234.55
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	1 086 297.54	1 050 905.30	35 392.24	3.37
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	1 148 370.99	1 057 274.23	91 096.76	8.62
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	62 073.45	6 368.93	55 704.52	874.63

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR

Mission de présentation - Voir le rapport d'expertise remis au Président du Tribunal de Commerce de Mulhouse le 06/09/2024

68400 HOMBOURG - 06 02 19 30 15



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 292 102.11 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 083 718.41 Euros et dégageant un déficit de 62 073.45- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a été marqué par une augmentation significative de la masse salariale, en lien avec la revalorisation des rémunérations dans le cadre de la loi Ségur, applicable au secteur médico-social et à la convention collective FEHAP dont relève l'association Crèche de la Porte Haute. Cette hausse des salaires a également entraîné une diminution de la réduction générale des cotisations patronales (réduction Fillon), majorant ainsi le taux effectif de charges patronales. Une subvention complémentaire versée par la CAF au titre du « bonus attractivité » a permis d'atténuer partiellement cet impact, sans toutefois compenser l'intégralité des surcoûts engendrés, ce qui contribue à expliquer le déficit constaté sur l'exercice.

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR  
7 rue du Général de Gaulle  
68430 HOMBOURG - 06 03 19 30 15

Mission de présentation - Voir le rapport

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### Informations générales complémentaires

#### Description de l'objet social

La Crèche de la Porte Haute Multi Accueil est titulaire d'un agrément lui permettant d'offrir un service d'accueil de 48 enfants de moins de six ans, à raison de 12 heures par jour. L'offre d'accueil de la crèche prévoit des temps pour participer à l'éveil culturel des enfants et au développement de loisirs éducatifs et pédagogiques.

En complément de la participation financière des familles, la Crèche de la Porte Haute est soutenue financièrement par la M2A et la CAF.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 964		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	64 052		5 220
TOTAL	64 052		5 220
Autres titres immobilisés	110		
TOTAL	110		
TOTAL GENERAL	67 126		5 220

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

7 rue du Général de Gaulle

Cabinet Guillaume HAEGY

68430 HOMBOURG - 06 02 19 30 15

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			2 964	2 964
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		549	68 724	68 724
TOTAL		549	68 724	68 724
Autres titres immobilisés			110	110
TOTAL			110	110
TOTAL GENERAL		549	71 798	71 798

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		2 964			2 964
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		58 008	3 122	416	60 714
TOTAL		58 008	3 122	416	60 714
TOTAL GENERAL		60 972	3 122	416	63 678
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	3 122				
TOTAL	3 122				
TOTAL GENERAL	3 122				

Philippe FRIES

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR

7 rue du Général de Gaulle

Mission de présentation - Voir le rapport d'Etat des Comptes de COLMAR - 06 03 46 00 15

68200 MULHOUSE - 06 03 46 00 15

Laurent HAEGY

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	107 467				107 467
Report à nouveau	95 217	6 369-			88 848
Excédent ou déficit de l'exercice	6 369-			55 705	62 073-
Situation nette	196 315	6 369-		55 705	134 242
<b>TOTAL I</b>	<b>196 315</b>	<b>6 369-</b>		<b>55 705</b>	<b>134 242</b>

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	2 430	2 430	
Personnel et comptes rattachés	62	62	
Débiteurs divers	191 423	191 423	
Charges constatées d'avance	3 323	3 323	
<b>TOTAL</b>	<b>197 238</b>	<b>197 238</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	2 990	2 990		
Fournisseurs et comptes rattachés	31 558	31 558		
Personnel et comptes rattachés	36 709	36 709		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	67 278	67 278		
Autres impôts taxes et assimilés	19 224	19 224		
Autres dettes	101	101		
<b>TOTAL</b>	<b>157 860</b>	<b>157 860</b>		

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes  
inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR  
7 rue du Général de Gaulle

68400 MULHOUSE - 06 03 19 30 15

Mission de présentation - Voir le rapport des Comptes

Cabinet Guillaume HAEGY

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Site internet	Linéaire	3 ans
Logiciels	Linéaire	1 ans
Const. Agenc. s/sol d'autrui	Linéaire	5 à 20 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	Linéaire	2 à 20 ans

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	191 356
Total	191 356

Philippe FRIES  
Commissaire aux Comptes  
inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR  
7, rue du Général de Gaulle  
68430 HOMBOURG - 06 06 19 30 15

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des produits à recevoir

	Montant
PRODUITS A RECEVOIR	
- IJ PREVOYANCE CHORUM 2024 PAYEES EN 2025	2 753
- IJSS 2024 PAYEES EN 2025	499
- AIDES ASP DEC 2024 PAYEES EN 2025	3 465
- CAF SOLDE SUBVENTION 2024	140 511
- M2A SOLDE SUBVENTION 2024	44 128
Total	191 356

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 878
Dettes fiscales et sociales	49 889
Total	62 766

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**Détail des charges à payer**

	Montant
FOURN. FACT NON PARVENUES	
- FNP HAEGY BILAN + CAC 2024	8 500
- FNP TOTAL ENERGIES 12/24	743
- FNP M2A ENLEVEMENT DECHETS 12/24	130
- FNP OFEPAL FORMATION 2024	1 470
SOLDE VERSEMENT CONSEIL ETABLISSEMENT	2 035
PROVISION POUR CONGES PAYES	34 105
PROVISION DE CHARGES POUR CONGES PAYES	15 783
Total	62 766

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 323
Total	3 323

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR

7 rue du Général de Gaulle

Mission de présentation - Voir le rapport de mission n° 1116 - Dc CC 193015  
Guillaume HAEGY



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- CCA RIVADIS	591		
- CCA DIACONAT CHARGES LOCATIVES	2 256		
- CCA HAEGY IT25	476		
Total	3 323		

### Subventions d'équipement

L'association a perçu, au cours de l'année 2014, une subvention d'équipement d'un montant de 2 371,80 euros de la CAF, pour l'acquisition du logiciel NOE. Cette subvention a été reprise au rythme des amortissements de l'immobilisation correspondante qui fait encore partie de l'actif du bilan de l'association Crèche Porte Haute.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
SUBVENTION D'EXPLOITATION M2A	220 638
SUBVENTION D'EXPLOITATION DIACONAT	29 820
SUBVENTION DE FONCTIONNEMENT CAF	616 332
Total	866 790

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires effectuées à titre gratuit sont estimées à 1 440 euros pour l'année 2024 sur la base de 80 heures à 18 euros par heure.

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR

7 rue du Général de Gaulle

68400 MULHOUSE - 06 06 46 06 06

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Les engagements de l'association en matière de pensions, de compléments de salaire, d'indemnités et d'allocations en raison du départ à la retraite des membres de son personnel ont été déterminés selon un calcul basé sur la méthode actuarielle. Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :

- départ à la retraite à l'âge de 64 ans,
- taux annuel de progression des salaires de 2 %,
- taux d'actualisation de 3,25 %,
- taux de rotation du personnel peu élevé.

Ces engagements représentant un montant de 96 173 euros.

Anfin d'anticiper le versement dans les années à venir d'un montant important d'indemnités de fin de carrière, l'association a soucrit en 2012 un contrat d'assurance en matière d'engagements de retraite. Elle a versé à cet effet une prime de 49 500 euros au cours des exercices 2012 à 2023 qui a généré des intérêts à hauteur de 699 euros.

L'engagement résiduel représente donc un montant de 45 974 euros.

### - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Charges exceptionnelles		
- Perte liée à une fraude par faux RIB	10 575	67800000
Total	10 575	

**Philippe FRIES**

Commissaire aux Comptes

inscrit près la Cour d'Appel de COLMAR  
7 rue du Général de Gaulle