



# **ASSOCIATION D'ACTION SOCIALE DU BAS-RHIN**

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Ce rapport contient 20 pages



## **ASSOCIATION D'ACTION SOCIALE DU BAS-RHIN**

Siège social : 20, rue du Maréchal Lefebvre – 67100 STRASBOURG

Registre des associations de STRASBOURG : Volume 18 Folio 55

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

#### **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 D'ACTION SOCIALE DU BAS-RHIN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **FONDEMENT DE L'OPINION**

##### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### ***Indépendance***

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



### **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 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.

### **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 conseil d'administration 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 le 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.

A Strasbourg, le 18 juin 2024

WEMA AUDIT  
*Commissaire aux comptes*

Michel BONI



# Bilan Actif

AASBR CONSOLIDE

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 06/05/24  
Devise d'édition

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	112 877	27 481	85 395	6 519
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions	923 714	598 057	325 657	
Agencements- aménagements - installations	2 078 573	2 056 653	21 920	31 531
Matériel et Mobilier	2 214 379	1 983 493	230 886	245 252
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Parts sociales banques	3 953		3 953	3 953
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	4 842 606	238 798	4 603 808	3 279 278
Prêts				
Dépôts et cautionnement versés	126 167		126 167	24 685
<b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>10 302 269</b>	<b>4 904 483</b>	<b>5 397 786</b>	<b>3 591 218</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>				
<b>CREANCES</b>				
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>	<b>304 295</b>	<b>20 302</b>	<b>283 992</b>	<b>92 766</b>
- Familles	98 961	20 302	78 659	48 119
- Collectivité Européenne d'Alsace				237
- Autres	205 333		205 333	44 410
<b>Autres créances</b>	<b>4 688 101</b>		<b>4 688 101</b>	<b>3 004 863</b>
- Participation à recevoir CAF	4 287 560		4 287 560	2 861 946
- Participation à recevoir MSA				
- Participation à recevoir AUTRES COLLECTIVITES	82 001		82 001	
- Autres créances	318 540		318 540	142 917
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>4 382 463</b>		<b>4 382 463</b>	<b>7 929 632</b>
- Banque	1 991 796		1 991 796	1 046 884
- Placement	2 389 480		2 389 480	6 880 957
- Valeur mobilières de placement				
- Caisses	1 186		1 186	1 791
<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>49 902</b>		<b>49 902</b>	<b>86 674</b>
<b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>	<b>9 424 760</b>	<b>20 302</b>	<b>9 404 458</b>	<b>11 113 935</b>
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>19 727 029</b>	<b>4 924 785</b>	<b>14 802 244</b>	<b>14 705 153</b>

# Bilan Passif

AASBR CONSOLIDE

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 06/05/24  
Devise d'édition

	Net (N) 31/12/2023	Net (N-1) 31/12/2022
<b>FONDS PROPRES</b>		
Réserves de fonds de roulement	3 482 464	3 482 464
Réserves SAF	689 450	414 450
Réserves de suivi des DSP	1 026 091	1 043 499
Report à nouveau hors contrôle des tiers financeurs	1 295 943	1 667 408
Report à nouveau sous contrôle des tiers financeurs	339 339	792 671
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	(232 638)	(567 204)
Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	136 248	91 838
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>6 736 897</b>	<b>6 925 126</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	233 114	178 351
Provisions pour charges	1 460 349	1 678 803
<b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>1 693 462</b>	<b>1 857 154</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	362 383	422 604
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 395	16 130
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	981 023	931 887
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		
Rémunérations dues		1 738
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Provision Congés payés (chargée)	1 702 994	1 389 568
Autres charges à payer	2 087 083	2 097 170
<b>AUTRES DETTES</b>		
Participations à rembourser	1 080 574	1 021 086
Autres dettes	144 016	42 689
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>3 417</b>	
<b>TOTAL IV DETTES</b>	<b>6 371 885</b>	<b>5 922 873</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV )</b>	<b>14 802 244</b>	<b>14 705 152</b>

ENGAGEMENTS DONNES		
--------------------	--	--



# Compte de Résultat en liste - Synthétique

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 06/05/24  
Devise d'édition

AASBR CONSOLIDE

	31/12/2023	31/12/2022
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV )</b>	<b>(204 523)</b>	<b>(605 272)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Reprise sur provisions exceptionnelles	178 351	111 389
- Sur opérations en capital		6 200
- Produits années ant Except		294
- Produits Exceptionnels divers		45 013
- Reprise sur subventions d'investissement reçues	32 169	3 054
- Autres produits exceptionnels	29 144	
<b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>239 665</b>	<b>165 949</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Dotation Provision pour Charges	233 114	111 864
- Valeur Comptable Eléments Actifs Cédés	573	499
- Autres charges exceptionnelles		
<b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>233 686</b>	<b>112 363</b>
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>	<b>5 978</b>	<b>53 586</b>

Impôts sur les bénéfices (VII)	34 093	15 518
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VIII )</b>	<b>28 885 028</b>	<b>24 066 954</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + IX )</b>	<b>29 117 666</b>	<b>24 634 157</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>(232 638)</b>	<b>(567 204)</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat	717 717	679 647
- Prestations en nature		
- Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>717 717</b>	<b>679 647</b>
CHARGES		
- Secours en nature	(717 717)	(679 647)
- Mise à disposition gratuite de biens et services		
- Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>(717 717)</b>	<b>(679 647)</b>

# Compte de Résultat Synthétique

Période du 01/01/23 au 31/12/23  
Edition du 06/05/24  
Devise d'édition

AASBR CONSOLIDE

	31/12/2023	31/12/2022
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>		
- Ventes de marchandises		
- Prestations de services [Séjours et Autres prestations de services]	6 793 316	5 610 916
<b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>6 793 316</b>	<b>5 610 916</b>
<b>Dont à l'exportation :</b>		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme	18 413 316	14 442 027
- Subventions d'exploitation	1 272 176	1 708 592
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	1 568 872	2 021 178
- Autres produits		
<b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>28 047 680</b>	<b>23 782 713</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>		
- Achat de marchandises		
Variation de stocks		
- Achats	2 828 695	2 270 802
- Services extérieurs	1 417 332	1 037 283
- Autres achats et charges externes	668 675	577 600
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 660 843	1 395 257
- Salaires et traitements	16 646 791	13 959 779
- Charges sociales	3 670 597	3 233 167
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	282 880	413 479
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions	20 302	23 148
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	892 783	975 188
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	452 395	291 987
<b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>28 541 293</b>	<b>24 177 691</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION ( I - II)</b>	<b>(493 613)</b>	<b>(394 978)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
- Autres produits	597 683	118 292
<b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>597 683</b>	<b>118 292</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
- Autres charges financières	296 336	320 168
- Intérêts des emprunts	12 258	8 418
<b>TOTAL IV CHARGES FINANCIERES</b>	<b>308 594</b>	<b>328 586</b>
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>289 090</b>	<b>(210 294)</b>



L'AASBR est une association régie par les Articles 21 à 79 du Code Civil Local maintenu en vigueur dans les départements du Bas-Rhin, Haut-Rhin et de la Moselle. Elle est inscrite au Registre des Associations du Tribunal d'Instance de Strasbourg au volume XVIII n°55.

L'Association poursuit un but social général, sans aucun but lucratif, politique ou religieux.

L'Association a pour but de :

- Créer, gérer, animer, expertiser, tout équipement à destination de tout public et notamment de l'enfance ou de la jeunesse
- Conseiller et former en lien avec ses activités
- Fournir toutes prestations de service ou vente de produits en lien avec ses activités

## **1. Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1. Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.1.1. Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- Le Bilan
- Le Compte de Résultat
- L'Annexe

Le Bilan de l'exercice présente un total net de **14.802.244 €** (vs 14.705.152 € en 2022)

Le Compte de Résultat affiche un total des produits de **28.885.028 €** et un total des charges de **29.117.666 €**, générant ainsi un résultat négatif de **-232.638 €**.

L'exercice considéré débute le 01/01/2023 et finit le 31/12/2023, il a une durée de 12 mois.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 16 mai 2024.

#### **1.1.2. Méthode générale**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur.

L'association a arrêté ses comptes en respectant les règlements ANC 2014-03, ANC 2015-06, ANC 2016-07, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement ANC 2018-06.

Les comptes annuels de l'exercice clos au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 du 05/12/2018 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif applicable aux exercices ouverts à compter du 01/01/2020.

Les activités de Conseil aux Collectivités et de la gestion de la micro-crèche appartenant à l'AASBR ont été considérées par l'administration fiscale comme étant des activités lucratives soumises aux taxes & impôts commerciaux. Ces activités lucratives ont été regroupées au sein d'un secteur distinct des autres activités, qui restent non lucratives.

## 1.2. Evénements principaux de l'exercice

### 1.2.1. Activité 2023

Une activité 2023 (hors Illkirch) qui reste stable par rapport à 2022 :

- Intégration des établissements d'Illkirch (x 5) à partir du 1<sup>er</sup> mars 2023
- **Hohwiller** : à partir du 01/09/23, agrément de 13 à 15 places, avec 15 places réguliers (vs 6 réguliers et 7 occasionnels), et année pleine d'exploitation (démarrage mars 2022)
- **Morsbronn** : offre d'accueil de 3,5 jours à 5 jours par semaine
- **Lembach et Piblange** : hausse de l'agrément à 12 places, respectivement à partir du 01/07/22 et 01/09/22
- **Lovisa** : un remplissage compliqué avec un impact significatif sur la fréquentation
- **Multi-Accueil Hautepierre** : les absences répétées de professionnelles ont impacté la capacité d'accueil le temps de reconstituer l'équipe
- **Micro-crèche du Verdon** : hausse de l'agrément de 10 à 12 places, avec la commercialisation de deux places supplémentaires
- **Scy Chazelles** : hausse de l'agrément à 12 places à partir du 01/07/23, impact également du changement de directrice (période vacante)
- Poursuite de la baisse structurelle des **Crèches Familiales** à l'exception de la CF Hautepierre où de nouvelles Assistantes Maternelles ont été recrutées, et un travail de relance des parents qui n'ont pas eu de place en accueil collectif

#### Facturation en mode PSU est de :

- **2.023.836 heures** facturées en accueil collectif, soit une hausse de +193.548 heures (+10,6%) par rapport à 2022 quasi stable par rapport à 2019 (année de référence sans Covid). Augmentation principalement liée à l'intégration des établissements d'Illkirch (178.560 heures).
- **414.678 heures** facturées en accueil familial, soit une hausse de +98.359 heures (+31,1%) par rapport à 2022 et -18.463 heures (-4,3%) par rapport à 2019 à cause des heures additionnelles liées à Illkirch (106.747 h).

#### ALSH / périscolaire :

- **33.864 heures** facturées pour l'activité ALSH des Poteries soit +3,8% par rapport à 2022 et +19,5% par rapport à 2019

#### Facturation en mode Paje :

- **623.525 euros** facturées soit une hausse de +3,1% (+18,9 K€) par rapport à 2022 et -6,5% (-43,0 K€) par rapport à 2019 (à périmètre comparable)

✓ MC La Walck	+12,8%
✓ MC Uhrwiller	-9,2%
✓ MC Scy Chazelles	-3,6%
✓ MC Verdon	+10,5%

### **1.2.2. Conclusion et renouvellement de DSP**

Le périmètre de l'AASBR a été modifié par l'intégration au 1<sup>er</sup> mars 2023, des établissements d'Illkirch (2 Multi-Accueil, 1 Halte-Garderie, 1 Crèche Familiale et 1 Midi-Tatie) soit près de 530 enfants à accueillir, et environ 90 salariés.

### **1.3. Evénements postérieurs à la clôture**

#### **1.3.1. DSP**

Une autre DSP était en renouvellement en 2023, il s'agit des établissements de la CCHPB (Boulay, Piblange, Hargarten), dossier perdu par l'AASBR, la gestion de ces structures s'arrêtant au 31/12/2023.

#### **1.3.2 Perspectives financière 2024**

L'AASBR vise par définition l'équilibre sur l'exercice 2024.

L'association depuis 3 ans n'a cessé d'investir que ce soit dans la formation de ses professionnels, dans la Qualité de Vie au travail, dans le remplacement du matériel et les réaménagements d'espaces, et divers projets pour améliorer le travail au quotidien, s'assurer de la fiabilité des données (changement outil Gestion Familles INoé, outil Paie, Dématérialisation...), afin de répondre au mieux aux questions et sollicitations des collectivités et des financeurs (CAF).

Après une période de forte hausse des prix (énergie, alimentation...), la pression se porte désormais sur les frais de personnel. En effet, des discussions sont en cours au niveau de la FEHAP afin d'assurer l'attractivité des métiers de la Petite Enfance, ceci impactera très certainement les comptes financiers de l'association et par répercussion sur les collectivités.

Dans l'attente d'un accord, l'AASBR va être obligé de mettre en place une prime de partage de la valeur pour le personnel relevant de la CCN 51.

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Au 16 mai 2024, date d'arrêté des comptes 2023 par le Conseil d'Administration, la direction de l'AASBR n'a pas connaissance d'incertitudes significatives susceptibles de remettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

## 2. informations relatives au Bilan

### 2.1. Actif

#### 2.1.1. Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	21.775	91.101		112.876
Immobilisations corporelles	4.790.109	434.544	7.987	5.216.666
Immobilisations financières	3.628.084	2.043.802	699.160	4.972.726
TOTAL	8.439.968	2.569.447	707.147	10.302.268

Les sorties d'immobilisations corporelles concernent principalement les établissements de la CCHPB le multi-accueil de Boulay ; la micro-crèche de Piblange ; le multi-accueil de Hargarten.

Méthode pour les immobilisations financières : en 2023 comme en 2022 les placements long-termes ont été comptabilisés en Immobilisations financières.

#### 2.1.2. Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions des amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	15.256	12.225		27.481
Immobilisations corporelles	4.513.327	132.864	7.987	4.638.204
Immobilisations financières	320.168	238.798	320.168	238.798
TOTAL	4.848.751	383.887	328.155	4.904.483

Les sorties d'immobilisations corporelles concernent principalement les établissements de la CCHPB le multi-accueil de Boulay ; la micro-crèche de Piblange ; le multi-accueil de Hargarten.



En 2022, une provision pour dépréciation des valeurs mobilières, concernant essentiellement des placements obligataires, a été constituée pour un montant de **320.168 €** pour formaliser la perte de valeur pour 2022, conformément au principe de prudence.

En 2023, cette provision a été ajustée à 238.798 euros pour tenir compte de la valorisation au 31/12/2023

La dépréciation est calculée sur la base de documents transmis par les banques.

### 2.1.3. Immobilisations incorporelles

#### Principaux mouvements

Néant

#### Méthode d'amortissement

Type d'immobilisation	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

### 2.1.4. Immobilisations corporelles

#### Principaux mouvements

Les mouvements de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements	Cessions et mises au rebut
Logiciel	91.101	0
Immeubles / agencement	339.842	0
Matériel	42.819	5.395
Matériel informatique	47.618	1.771
Mobilier	4.264	821
Immobilisation en cours	0	0

Les sorties et mises au rebut concernent d'anciennes immobilisations qui sont amorties.

Les investissements ont porté en particulier sur l'acquisition du bâtiment du multi-accueil d'Oberhausbergen Espace Tous Petits (amorti sur 20 ans), du nouveau logiciel petite enfance INoé, de matériel informatique, amortis sur 3 ans et d'installation de serres connectées (amorties sur 5 ans ou selon les échéances des DSP).

## Méthode d'amortissement

Types d'immobilisation	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	20 ans
Immeubles anciens	Linéaire	50 ans
Installations techniques	Linéaire	2 à 10 ans
Matériel	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 ans
Mobilier	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans

### 2.1.5. Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif circulant	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
<b>Créance de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	4.968.773		4.968.773
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients et comptes rattachés	304.295	304.295	
Autres créances	4.419.434	4.419.434	
Produits à recevoir	268.667	268.667	
Charges constatées d'avance	49.902	49.902	
<b>TOTAL</b>	<b>10.011.071</b>	<b>5.042.298</b>	<b>4.968.773</b>

Les autres concernent les autres immobilisations financières, elles sont dépréciées à hauteur de 238.798 €

Les créances clients et comptes rattachés sont dépréciés à hauteur de 20.302 €.

Les autres créances comprennent essentiellement les participations à recevoir de la Caisse d'Allocations Familiales, produits à recevoir de formation et d'aides.

### 2.1.6. Valeurs mobilières de placement et autres placements

Titre	Valeur à la clôture de l'exercice
VMP	
CAT	200.000
EMTN	1.800.000
Comptes courants - Livrets Institutionnels + Livret A - autres	4.182.463
Placements obligataires	3.042.606
<b>Total</b>	<b>9.225.069</b>

La valeur brute des VMP et autres placements est constituée par le coût d'achat. Les éventuels frais d'acquisition sont comptabilisés en charge.

Au 31 décembre 2023, les placements de l'association sont à capital garanti à l'échéance. Un principe de précaution a été appliqué en raison de la forte baisse du marché obligataire, à cet effet une provision a été constituée pour un montant de **238.798 €**.

Certains revenus financiers ont donné lieu à un versement d'impôt s'élevant au total à **34.093 €** (imposition de 10% ou 24%).

### 2.1.7. Produits à recevoir

Les produits à recevoir au 31/12/2023 se composent de :

Produits à recevoir au 31/12/2023	Montants
Produits sur subventions investissements (dépenses engagées)	53.856
Remboursement Diot sinistres	27.364
Remboursement Formation	152.293
Remboursement indemnités journalières et prévoyance	24.413
Autres produits à recevoir	10.741
<b>TOTAL PAR</b>	<b>268.667</b>

## 2.2. Passif

### 2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Réserves</b>	<b>4.940.413</b>	<b>324.044</b>	<b>66.452</b>	<b>5.198.005</b>
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Réserve de fonds de roulement	3.482.464			3.482.464
Réserve SAF	414.450	275.000	0	689.450
Réserve de suivi DSP	1.043.499	49.044	66.452	1.026.091
<b>Report à nouveau</b>	<b>2.460.079</b>	<b>47.461</b>	<b>872.258</b>	<b>1.635.282</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-567.204</b>	<b>567.204</b>	<b>232.638</b>	<b>-232.638</b>
Subventions d'investissements (nettes)	<b>91.838</b>	<b>76.579</b>	<b>32.169</b>	<b>136.248</b>
Provisions réglementées				
<b>Totaux</b>	<b>6.925.126</b>	<b>1.015.288</b>	<b>1.203.517</b>	<b>6.736.897</b>

Afin de clarifier la composition des réserves et le processus d'affectation du résultat de l'exercice décidé par l'Assemblée Générale et d'assurer un suivi dans le temps de l'évolution des réserves ainsi constituées, il a été constitué une réserve spécifique au suivi des DSP, une réserve SAF et une réserve de fonds de roulement.

Les subventions d'investissement sont comptabilisées à la notification ou à défaut, à la date de règlement. La reprise en résultat se fait sur la durée d'utilisation de l'immobilisation concernée.

### 2.2.2. Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au 31/12/2022	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provision au 31/12/2023
Provisions pour risques et charges	178.351	233.114	178.351	233.114
Provisions pour IDR	907.161	777.074	907.161	777.074
Provisions renouvellement matériel / travaux / grosses réparations	771.642	253.501	341.867	683.276
<b>TOTAL</b>	<b>1.857.154</b>	<b>1.263.689</b>	<b>1.427.379</b>	<b>1.693.464</b>

### 2.2.3. Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

L'Association doit faire face aux engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite (IDR) des salariés selon les modalités d'ancienneté et de catégories professionnelles fixées par la convention collective de la FEHAP appliquée depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2000.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés FEHAP embauchés en contrat à durée indéterminée s'élève à **1.591.242 €** (hors prime décentralisée).

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite fixée à 64 ans (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité), et d'une actualisation au taux de 3,17%. Pour rappel en 2022 l'âge de la retraite était fixée à 62 ans.

Ce montant est comptabilisé en provision pour charges à raison de la quote-part représentative des salariés de plus de 50 ans, c'est-à-dire pour un montant de **777.073 €** (y compris prime décentralisée). Etant précisé, qu'à compter de 2023, pour les établissements en DSP et la Fondation Stenger Bachmann, la provision est limitée aux seuls salariés, de plus de 50 ans, dont le droit au départ à la retraite se situe pendant la période de la DSP

### 2.2.4. Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :	362.383	25.361	130.282	206.740
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	981.023	981.023		
Dettes fiscales et sociales	3.790.076	3.790.076		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes (1)	1.238.402	1.238.402		
Produits constatés d'avance	0			
TOTAL	6.371.884	6.034.862	130.282	206.740
(2) emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	60.221			



(1) Le poste « autres dettes » (1) qui s'élève à 1.238.402 €, intègre les participations à rembourser aux collectivités pour un montant de 1.080.574 €.

(2) emprunt contracté en 2016 auprès du Crédit Agricole pour financer l'acquisition des locaux de la micro-crèche Arbor et Sens du fait d'un faible taux d'emprunt (0,8%). En parallèle, un placement financier avait été réalisé à un taux plus élevé (3%). Le Conseil d'Administration a décidé de ne pas rembourser ce prêt lors de la vente des locaux en 2019 et de maintenir ce montage financier. Le remboursement de ce prêt s'est terminé à la fin du 1<sup>er</sup> trimestre 2023.

Un emprunt a été contracté en mai 2022 auprès du LCL pour financer l'acquisition, en septembre 2023, du bâtiment du Multi-Accueil de Oberhausbergen (ETP), l'emprunt arrivant à échéance fin en mai 2037.

### 2.2.5. Charges à payer

Les charges à payer au 31/12/2023 se composent de :

Charges à payer au 31/12/2023	Montants
Fournisseurs – factures non parvenues	707.352
Personnel – Congés à payer	1.144.255
Personnel – Autres charges à payer	479.156
Org. Sociaux – charges sur congés à payer	558.739
Org. Sociaux – autres charges à payer	170.481
Etat – charges à payer	192.744
Divers – charges à payer	144.016
<b>Total CAP</b>	<b>3.396.743</b>

Le montant des honoraires de notre commissaire aux comptes pour l'exercice 2023 s'établit à **25.100 € TTC**.

## 3. Informations relatives au compte de résultat

### 3.1. Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation	2023	2022
Ressources propres (facturations familles, prestations de service...)	4.817.927	4.103.953
Subventions et concours publics	18.413.316	14.442.027
Produits de la tarification (Collectivité Européenne d'Alsace)	1.975.389	1.506.963
Autres produits de gestion courante	1.568.872	2.021.178
Reprises sur amortissements provisions et transferts de charges	1.272.176	1.708.592
<b>Total</b>	<b>28.047.680</b>	<b>23.782.713</b>

### 3.2. Ventilation du Résultat AASBR

Le résultat 2023 est de **-232.638 €**

- **-189.579 €** pour le secteur des activités non lucratives (résultat débiteur)
- **-238 €** pour le secteur des activités lucratives (résultat débiteur)
- **-43.058 €** pour le SAF (tiers financeur)

### 3.3. Ventilation de l'effectif au 31/12/2023 (en CDI – convention CCN 51 FEHAP)

Catégories	Nombre - Personnel salarié
Cadres	48
Non cadres	588
TOTAL	636

Il faut également rajouter 27 CDD, 22 apprentis et 1 stagiaire rémunéré

Ainsi que 115 assistantes maternelles / familiales

Soit un **Total de 781 salariés**

Soit en **ETP : 609 ETP**

## 4. Autres informations

### 4.1. Engagements hors Bilan

#### 4.1.1. Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant

#### 4.1.2. Engagements financiers

Deux garanties à première demande ont été émises par la Banque Populaire en faveur de :

- La Ville de Strasbourg dans le cadre de la Délégation de Service Public de la Maison de la Petite Enfance Franco-Allemande (durée 6 ans à échéance au 31/12/2025) pour 20.000 €.
- La Ville d'Ostwald dans le cadre de la Délégation de Service Public du Multi-Accueil de la ZAC du Bohrie (durée 5 ans à échéance au 31/12/2026) pour 12.000 €

### 4.2. Contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été évaluées à partir des informations transmises par des collectivités. Il s'agit exclusivement de la valeur locative des biens mis à la disposition de l'Association.