



KPMG SA
9 avenue de l'Europe
Espace Européen de l'Entreprise
67300 Schiltigheim

Association Préalys

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice de 8 mois clos le 31 août 2023

Association Préalys

1 place Henri Sellier - 68000 COLMAR

Ce rapport contient 27 pages

Référence : GTC-241-001

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre



KPMG SA
9 avenue de l'Europe
Espace Européen de l'Entreprise
67300 Schiltigheim

Association Préalys

1 place Henri Sellier - 68000 COLMAR

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice de 8 mois clos le 31 août 2023

À l'assemblée générale de l'association Préalys,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confié, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Préalys relatifs à l'exercice de 8 mois clos le 31 août 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.821-53 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.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport 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 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.

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.

Schiltigheim, le 22 janvier 2024

KPMG SA



Guy Troffer-Charlier

Associé

ASSOCIATION PREALIS					
Bilan - Actif			31/08/2023	31/12/2022	Bilan - Passif
en €	Brut	Amortissements et Dépréciations	Net	Net	en €
Immobilisations incorporelles					Fonds propres sans droit de vote
Frais d'établissement			0,00		Fonds propres statutaires
Frais de recherche et de développement			0,00		Fonds propres complémentaires
Donations temporaires d'usufruit			0,00		Fonds propres avec droit de vote
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires			0,00		Fonds statutaires
Autres immobilisations incorporelles	34 606,03	28 108,23	6 497,80	6 932,60	Legs et donations
Immobilisations incorporelles en cours			0,00		Fonds propres complémentaires
Avances et acomptes			0,00		Ecarts de réévaluation
Immobilisations corporelles					Réserves
Terrains			0,00		Réserves statutaires ou contractuelles
Installation gales, agenc et amenag	30 848,96	21 200,29	9 648,67	11 046,61	Réserves pour projet de développement
Installations techniques, matériels et outillages industriels	337 110,08	286 037,14	51 072,94	62 644,23	Autres
Autres immobilisations corporelles	141 441,24	125 489,74	15 951,50	22 857,97	Report à nouveau
Immobilisations corporelles en cours			0,00		Excédent ou déficit de l'exercice
Avances et acomptes			0,00		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			0,00		Fonds propres consommables
Immobilisations financières					Subventions d'investissement
Participations et Créances rattachées			0,00		Provisions réglementées
Autres titres immobilisés	15,24		15,24	15,24	
Prêts	53 099,48		53 099,48	53 099,48	Fonds reportés liés aux legs
Autres	1 160,00		1 160,00	1 160,00	Fonds dédiés
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	598 281,03	460 835,40	137 445,63	157 756,13	TOTAL PASSIF IMMOBILISE
Stocks et en cours			0,00		Provisions pour risques
Avances et acomptes versés sur commandes			0,00		Provisions pour charges
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	233 566,79	89 834,26	143 732,53	142 742,99	Emprunts obligataires et assimilés
Créances reçues par legs ou donations			0,00		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit
Autres	85 681,71	0,00	85 681,71	131 881,74	Emprunts et dettes financières
Valeurs mobilières de placement			0,00		Avances et acomptes reçus sur opérations d'investissement
Instruments de trésorerie			0,00		Dettes Fournisseurs et Comptes d'associés
Disponibilités	270 295,65	0,00	270 295,65	340 842,90	Dettes des legs ou donations
Charges constatées d'avance	27 888,05	0,00	27 888,05	13 832,19	Dettes fiscales et sociales
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	617 432,20	89 834,26	527 597,94	629 299,82	Dettes sur immobilisations
					Autres dettes
Frais d'émission d'emprunt (III)			0,00		Instruments de trésorerie
Primes de remboursement des emprunts (IV)			0,00		Produits constatés d'avance
Ecarts de conversion - Actif (V)			0,00		
TOTAL GENERAL ACTIF (I + II + III + IV + V)	1 215 713,23	550 669,66	665 043,57	787 055,95	TOTAL GENERAL PASSIF

ASSOCIATION PREALIS			
Compte de résultat du 01/01/2023 au 31/08/2023	31/08/2023	31/12/2022	Diff 2023/2022
en €			
Cotisations	9 072,84	8 356,24	716,60
Ventes de biens et services	0,00	0,00	0,00
Ventes de biens	0,00	0,00	0,00
<i>dont ventes de dons en nature</i>	0,00	0,00	0,00
Ventes de prestations	1 395 597,99	2 148 900,60	-753 302,61
<i>dont parrainages</i>	0,00	0,00	0,00
Production stockée	0,00	0,00	0,00
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00
Produits de tiers financeurs	0,00	0,00	0,00
Concours publics et subventions d'exploitation	747 656,83	1 070 004,57	-322 347,74
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	0,00	0,00	0,00
Ressources liées à la générosité du public	0,00	0,00	0,00
Dons manuels	0,00	0,00	0,00
Mécénats	0,00	0,00	0,00
Legs, donations et assurances-vie	0,00	0,00	0,00
Contributions financières	0,00	0,00	0,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	114 861,75	94 169,18	20 692,57
Utilisations des fonds dédiés	26 190,68	31 500,06	-5 309,38
Autres produits	16,46	18,26	-1,80
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 293 396,55	3 352 948,91	-1 059 552,36
Achats de marchandises	0,00	0,00	0,00
Consommation et Prestations	993 423,77	1 498 250,38	-504 826,61
Autres achats et charges externes	140 549,50	155 383,10	-14 833,60
Aides financières	0,00	0,00	0,00
Impôts, taxes et versements assimilés	29 593,72	40 820,23	-11 226,51
Salaires et traitements	812 932,56	1 188 434,00	-375 501,44
Charges sociales	212 833,82	298 462,78	-85 628,96
Amortissements et Provisions	0,00	0,00	0,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	24 058,10	42 303,37	-18 245,27
Dotations aux provisions	89 834,26	90 873,70	-1 039,44
Reports en fonds dédiés	20 488,56	32 131,20	-11 642,64
Autres charges	3 246,50	12 102,74	-8 856,24
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 326 960,79	3 358 761,50	-1 031 800,71
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-33 564,24	-5 812,59	-27 751,65
Produits financiers de participation	0,00	0,00	0,00
Produits financiers d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	0,00	481,79	-481,79
Autres intérêts et produits assimilés	0,00	0,00	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00	0,00
Différences positives de change	0,00	0,00	0,00
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	0,00	481,79	-481,79
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00	0,00
Intérêts et charges assimilées	0,00	115,47	-115,47
Différences négatives de change	0,00	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	0,00	115,47	-115,47
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	0,00	366,32	-366,32
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	-33 564,24	-5 446,27	-28 117,97
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 000,00	651,00	349,00
Produits exceptionnels sur opération en capital	0,00	0,00	0,00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	1 000,00	651,00	349,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0,00	50,00	-50,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0,00	0,00	0,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	0,00	0,00	0,00
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	0,00	50,00	-50,00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 000,00	601,00	399,00
Participation des salariés aux résultats (VII)	0,00	0,00	0,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0,00	0,00	0,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (IX)	0,00	0,00	0,00
Engagements à réaliser sur ressources affectées (X)	0,00	0,00	0,00
Total des produits (I + III + V + IX)	2 294 396,55	3 354 081,70	-1 059 685,15
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII + X)	2 326 960,79	3 358 926,97	-1 031 966,18
EXCEDENT OU DEFICIT	-32 564,24	-4 845,27	-27 718,97

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature	0,00	0,00
Prestations en nature	0,00	0,00
Bénévolat	1 431,00	1 431,00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	1 431,00	1 431,00
Secours en nature	0,00	0,00
Mises à disposition gratuite de biens	0,00	0,00
Prestations en nature	0,00	0,00
Personnel bénévole	-1 431,00	-1 431,00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	-1 431,00	-1 431,00

ASSOCIATION PREALIS

1 PLACE HENRI SELLIER
68000 COLMAR

Règlement 2018-06 Annexe PM de DP à but NL sans APG ou
avec si dons < 153K€.

Textes de référence non inclus.

ASSOCIATION

Tables des matières

1. Objet	4
2. Description des moyens mis en œuvre	4
3. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	5
3.1. <i>Faits caractéristiques de l'exercice</i>	5
3.2. <i>Faits caractéristiques postérieurs à la clôture</i>	5
4. Principes et méthodes comptables	6
4.1. <i>Principe généraux</i>	6
4.1.1. <i>Changements d'estimation</i>	6
4.1.2. <i>Corrections d'erreurs</i>	6
4.2 <i>Dérogations</i>	6
4.3 <i>Principales méthodes comptables</i>	6
5. Informations relatives aux postes du bilan	6
5.1. <i>Actif immobilisé</i>	7
5.1.1 <i>État de l'actif immobilisé (brut)</i>	8
5.1.2 <i>Amortissements de l'actif immobilisé</i>	9
5.1.3 <i>Coût d'emprunt</i>	9
5.2 <i>Actif circulant</i>	10
5.2.1 <i>Précisions sur d'autres créances</i>	10
5.3 <i>Tableau des dépréciations de l'Actif</i>	10
5.4 <i>Fonds propres</i>	11
5.4.1 <i>Tableau de variation des Fonds propres</i>	11
5.4.2 <i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	11
5.4.3 <i>L'excédent ou déficit de l'exercice</i>	11
5.5 <i>Fonds reportés et dédiés</i>	11
5.5.1 <i>Fonds dédiés</i>	11-12
5.6 <i>Dette</i>	12
5.6.1 <i>Emprunts et autres dettes assimilés</i>	12
5.6.2 <i>Précisions sur d'autres dettes</i>	12
5.7 <i>État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des suretés réelles, à la clôture de l'exercice</i>	13
6. Informations relatives au Compte de résultat	13
6.1. <i>Résultats par activité ou établissement</i>	14
6.2. <i>Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer</i>	14

6.3 Produits du compte de résultat	14
6.3.1 Cotisations	14
6.3.2 Ventes de biens et de services	15
6.3.3 Produits de tiers financeurs	15-16
6.3.4 Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17
6.3.5 Utilisations des fonds dédiés	17
6.3.6 Autres produits	17
6.4 Charges du compte de résultat	18
6.4.1 Autres achats et charges externes	18
6.4.2 Impôts, taxes et versements assimilés	18
6.4.3 Salaires et traitements, charges sociales	19
6.4.4 Reports en fonds dédiés et dotations aux amortissements et provisions	19
6.4.5 Autres charges	19
6.5 Résultat Financier	19
6.6 Contributions volontaires en nature du compte de résultat	20
6.7 Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat	21
7 Informations relatives à l'effectif	21

1. Objet

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

L'Association a pour objet d'assurer avec la collaboration des usagers, des organismes et services intéressés par la réalisation, la gestion des actions pour l'enfance et la jeunesse.

D'établir un programme financier permettant la gestion et la vie des structures créées, de faire toutes démarches ou demandes pour obtenir les crédits nécessaires de toutes administrations, collectivités, organismes ou particuliers susceptibles d'apporter leur aide, d'assurer une équitable répartition des ressources, compte tenu des activités et des besoins.

De favoriser l'animation, le développement, l'épanouissement dans des locaux appropriés et de développer un ensemble de services et de réalisations collectives à caractères social, éducatif et culturel à destination des enfants.

2. Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements
- Ressources humaines
- Nombres de salariés en 2023 (contrat de travail) : 133 (en 2022 :155)
- Colmar : 102 (en 2022 : 120)
- Volgelsheim : 27 (en 2022 : 29)
- Artzenheim : 2 (en 2022 :6)
- Obersaasheim : 2
- Masse salariale brut :
- En 2023, exercice de 8 mois : 807 515.96 € (en 2022 : 1 155 529.25 €)

INVESTISSEMENTS REALISES 2023				
matériels	Site de restauration	quantité	prix ttc	total
Armoire réfrigérée	Centre Europe	1	1863,00 €	1863,00 €
Chariots de desserte	Colmar/Ptits Loups	1	402,60 €	402,60 €
				2 265.22 €
	Colmar			2 265.22 €

Autres moyens/dépenses engagées

- Formation : le nombre d'heures de formation en lien avec les activités de l'entité s'est élevé à 110 heures à comparer à 739 heures au titre de l'exercice précédent
- Communication (frais postaux et télécommunications) : 12 494.83€
- Entretien général/dépense de fonctionnement : 16 826.34€

3. Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1. Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice a été caractérisé par le/les faits d'importance significative suivants :

L'assemblée générale extraordinaire du 7 juin 2023 a acté le changement de date de clôture au 31 août. Le premier exercice d'application est un exercice de 8 mois clos le 31 août 2023. Les chiffres présentés dans le bilan, le compte de résultat et dans l'annexe sont à analyser sur un exercice de 8 mois à comparer à un exercice N-1 clos le 31 décembre 2022 de 12 mois.

Depuis le début de l'année 2023 et jusqu'au 31 août 2023, l'association a été fortement impactée par l'inflation. En effet les charges :

- Sur l'achat des repas ont augmentés de 10% pour notre principal partenaire Api cuisiniers d'Alsace au 1 mars 2023.
-
- Une augmentation salariale conventionnelle au 1 janvier 2023 de +3.57%

L'ouverture du périscolaire d'Obersaasheim en août 2023, deux salariés ont été embauchés en août pour préparer la rentrée scolaire de septembre.

Le président avait rencontré en novembre, le maire de Colmar pour échanger sur la situation financière 2022 et 2023, qui s'est dégradée en raison de l'inflation. La mairie, nous a octroyé une compensation financière de 15 000 €. Les sommes ont été intégrées dans les bilans 2022 et 2023 pour :

- 6 250 € en 2022
- 8 750 € en 2023.

3.2. Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

L'inflation continue à impacter notre association en 2023/2024 sur le plan financier par :

Une demande d'augmentation de nos partenaires en restauration en septembre 2023 de :

- Collège Saint André + 5.35%
- Institut de l'Assomption + 7%
- Api Cuisiniers d'Alsace +2.50%

Une demande d'augmentation de notre partenaire de transport en septembre 2023 de :

- Kunegel + 4.62%
- Une augmentation des salaires au 1 janvier 2024 de +4.30%

Le président a rencontré en mai 2023, Jérôme Entressangle – DGAR de la maire de Colmar pour évoquer avec lui :

- Le solde de la compensation tarifaire 2022/2023. La somme de 10 978.20€ a été accordée. Cette compensation financière a été provisionnée dans le bilan arrêté au 31/08/2023.
- La compensation tarifaire 2023/2024. Le montant retenu est de 533 950 € versé par 10 acomptes de 53 395 €

4. Principes et méthodes comptables

4.1. Principe généraux

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2021.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

4.1.1.Changements d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

4.1.2.Corrections d'erreurs

Notre entité n'a constaté aucune correction d'erreur significative

4.2. Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation aux règles comptables applicables.

4.3. Principales méthodes comptables

Notre entité utilise les méthodes comptables explicites applicables.

Les comptes présentés appliquent les méthodes « de référence » suivantes qualifiées ainsi par le règlement 2014-03 :

Le choix de notre entité parmi les méthodes suivantes proposées par le règlement 2018-03 pour traiter les opérations suivantes est précisé dans le paragraphe concerné de l'annexe :

- Les coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition en application de l'article 213-9 ;
- Les subventions d'investissement en application des articles 312-1 ;

5. Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, les biens reçus à titre gratuit sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.

5.1. *Actif immobilisé*

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Les coûts significatifs de remplacement ou de renouvellement d'un composant ou d'un élément d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés comme l'acquisition d'un actif séparé et la valeur nette comptable du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Un composant séparé, qui n'a pas été identifié à l'origine, l'est ultérieurement si les conditions de comptabilisation prévues aux articles 212-1, 212-2 et 214-9 du règlement 2014-03 sont réunies, y compris pour les dépenses d'entretien faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou grandes révisions, si aucune provision pour gros entretien ou grande révision n'a été constatée. Si nécessaire, nous évaluons le coût du composant existant lors de l'acquisition ou de la construction du bien en utilisant le coût estimé des dépenses d'entretien faisant l'objet d'un programme pluriannuel de gros entretien ou grandes révisions, futur et identique. Dans tous les cas, la valeur nette du composant remplacé ou renouvelé est comptabilisée en charges.

Les modes et durées d'amortissements sont présentés au paragraphe 6.1.2.3.

Les éventuelles dépréciations sont constatées après identification d'un indice de perte de valeur fonction des indicateurs suivants :

- Externes : valeur de marché, changements importants, taux d'intérêt et de rendement,
- Internes : obsolescence ou dégradation physique, changements importants dans le mode d'utilisation, performances inférieures aux prévisions.

La valeur nette comptable est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation modifiant ainsi de manière prospective la base amortissable.

L'évaluation des dépréciations est réalisée ultérieurement selon les mêmes règles. Quand les raisons qui ont motivé des dépréciations cessent d'exister, elles sont rapportées en résultat sauf celles sur le fonds commercial qui ne sont jamais reprises.

5.1.1. État de l'actif immobilisé (brut)

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	33 124	1 482	0	34 606
Immobilisations corporelles	507 135	2 265	0	509 400
Immobilisations financières	54 275	0	0	54 275
Total	594 534	3 748	0	598 281

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	3 748	3 748	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0	0
Total	0	3 748	3 748	0	0

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0	0
Total	0	0	0	0	0

5.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Situations et mouvements (b)	A	B	C	D
Rubriques (a)	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice (c)
Immobilisations incorporelles	26 192	1 917	0	28 109
Immobilisations corporelles	410 586	22 141	0	432 727
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	436 778	24 058	0	460 836

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne B (augmentations)

Augmentations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	0	1 917	0	0
Immobilisations corporelles	0	22 141	0	0
Immobilisations financières	0	0	0	0
Total	0	24 058	0	0

Aménagement du cadre général - Développement de la colonne C (diminutions)

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles	0	0	0
Immobilisations corporelles	0	0	0
Immobilisations financières	0	0	0
Total	0	0	0

5.1.3 Coût d'emprunt

Notre entité n'intègre aucun coût d'emprunt à l'actif.

5.2. Actif circulant

5.2.1. Précisions sur d'autres créances

Facture à établir	818 €
Subvention à recevoir	61 339 €
Charges sociales, fiscales, salariales à recevoir	1 819 €
Autres débiteurs	14 259 €

Charges constatées d'avance et écart de conversion actif

Les charges constatées d'avance significatives sont les suivantes :

EURO INFORMATION	46,80 €
QUADIENT 2023/2024	682,80 €
STI BUREAUTIQUE	155,92 €
ORANGE	77,35 €
COCCI	4 035,03 €
INITIAL	1 310,74 €
HEXOPEE	327,32 €
ESIG	1 903,72 €
ACI	2 238,61 €
AEROLIA	420,00 €
ECOLAB	1 008,00 €
CHR	1 293,68 €
SIST-APST 68	3 732,00 €
MAIF 2023	5 655,68 €
IFC 2023	5 000,00 €

Représentant 27 887.65 € (en 2022 :13 832€)

5.3. Tableau des dépréciations de l'Actif

— Provision pour créances douteuses

Description de l'actif	Valeur actuelle	Valeur nette comptable (VNC)	Dépréciation		
			Dotation	Reprise	Poste résultat (1)
Créances	233 567	143 733	89 834	90 874	

5.4. Fonds propres

Une ressource destinée à renforcer les fonds propres à raison d'une stipulation du tiers financeur est comptabilisée en fonds propres avec ou sans droit de reprise.

5.4.1. Tableau de variation des Fonds propres

5.4.2. L'excédent ou déficit de l'exercice

Le résultat ne peut être attribué aux membres ou aux fondateurs.

Le résultat de l'exercice se compose de :

— 32 564.24, résultat définitivement acquis à l'organisme ;

5.5. Fonds reportés et dédiés

Le tableau suivant défini par l'article 431-5 du règlement n°2018-06 se substitue à	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	375 284	-4 845		0	370 439
Fonds propres avec droit de reprise	0	0	0	0	0
Ecart de réévaluation	0		0	0	0
Réserves		0	0	0	0
« dont réserves des activités					
Report à nouveau	0	0	0		0
«dont report à nouveau des					
Excédent ou déficit de l'exercice	-4 845	4845		32 564	-32 564
«dont excédent ou déficit des					
Situation nette	370 439	0	0	32 564	337 874
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	370 439	0	0	32 564	337 874

5.5.1. Fonds dédiés

Une partie de la subvention municipale est octroyée afin de financer l'acquisition de biens d'équipement.

Lorsque l'acquisition de ces biens n'est pas réalisée l'année où la subvention est octroyée, celle-ci est enregistrée en fonds dédiés.

Tableau de suivi des fonds dédiés

<u>Valeurs brutes</u> : Colmar	A l'ouverture	Fonds dédiés utilisés	Fonds dédiés comptabilisés	A la clôture
Exercice 2021 cumul antérieur	7 207	26 361	27 046	7 892
Exercice 2022	7 892	30 753	30 131	7 270
Exercice 2023	7 270	25 295	19 092	1 067

<u>Valeurs brutes</u> : Volgelsheim	A l'ouverture	Fonds dédiés utilisés	Fonds dédiés comptabilisés	A la clôture
Exercice 2021 cumul antérieur	2 511	2 338	1 875	2 048
Exercice 2022	2 048	747	2000	3 301
Exercice 2023	3 301	895	1 396	3 802

Incidence de la reprise des fonds dédiés sur le résultat

	Colmar	Volgelsheim
Reprise des fonds dédiés 2023	25 295.48 €	0 €
Amortissements 2023 sur investissement correspondants	- 29.02 €	0 €
Incidence sur le résultat	25 266.46 €	0 €
Résultat net 2023	- 32 564.24 €	0 €
Résultat net corrigé de l'exercice	- 57 830.70 €	0 €

5.6. Dettes

5.6.1. Emprunts et autres dettes assimilés

Pour rappel, un prêt garanti par l'état (PGE) de 250 000 € a été demandé et obtenu en juin 2020 auprès du crédit mutuel pour aider l'association financièrement à payer ces charges d'exploitation suite à la pandémie du COVID 19.

Le prêt a été soldé au 31/07/2022

5.6.2. Précisions sur d'autres dettes

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	25 472.45 €
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	175 239.44 €
Dettes fiscales et sociales	116 588.09 €

Produits constatés d'avance

A la clôture de l'exercice la variation du poste par rapport à l'exercice précédent s'explique ainsi

— Cotisation 2023/2024 et factures à recevoir pour 4 999.80 € en 2023, et en 2022 pour 5 262 €

5.7. État des échéances des créances et des dettes, mention de celles garanties par des sûretés réelles, à la clôture de l'exercice

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif		Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à 1 an au plus	Échéances à plus 1 an			Échéances à 1 an au plus	Échéances	
							à plus 1 an et	à plus 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :	233 567	233 567		Emprunts obligataires convertibles	0	0		
Créances rattachées à des participations				Autres emprunts obligataires)				
Prêts Autres				Emprunts) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
Créances de l'actif circulant :				à 1 an au maximum à l'origine				
Créances Clients et Comptes rattachés				à plus de 1 an à l'origine				
Créances reçues par legs ou donations				Emprunts et dettes financières divers				
Autres				Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés				
Charges constatées d'avance				175 239	175239			
TOTAL	233 567	233 567		TOTAL	175 239	175 239		
Prêts accordés en cours d'exercice				Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Prêts récupérés en cours d'exercice				Emprunts remboursés en cours d'exercice	0	0		

6. Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

- Présentation des produits d'exploitation (cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés) ;
- Présentation des charges (aides financières, reports en fonds dédiés) ;
- Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

6.1. Résultats par activité ou établissement

Déficit ou excédent de l'exercice	Déficit	Excédent
Gestion propre (= libre)		
1 Activité ou établissement Colmar	32 564	
2 Activité ou établissement Volgelsheim	0	
3 Activité ou établissement Artzenheim	0	
4 Activité ou établissement Baltzenheim	0	
5 Activité ou établissement Obersaasheim	0	
Résultat de l'exercice	32 564	

6.2. Tableau de suivi du traitement des dettes provisionnées pour congés à payer

Congés payés	2023	2022
Salaire brut du 01/06/2023 au 31/08/2023	45 928	105 486
Congés payés	4 593	10 549
Charges Sociales	1 218	2 798
Charges fiscales	253	581
Total	6 064	13 928

6.3. Produits du compte de résultat

6.3.1. Cotisations

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Total
756000	Cotisations	8 207	866	0	0	9 073

Cotisations sans contrepartie

Les cotisations sans contrepartie sont les cotisations sans autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

6.3.2. Ventes de biens et de services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées :

			Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
706000	Prestations cantines		848 157	58 386	21 688	7 237	0	935 469
706230	Prestations services CAF PSO		25 417	19 693	1 645	360	0	47 115
706240	Prestations services CAF CTG		0	16 292	595	130	0	17 017
706400	Prestations études		124 581	0	0	0	0	124 581
706600	Prestations périsc mat du soir		13 1335	13 021	9 205	1 226	0	154 787
706700	Prestations accueil du matin		50 049	1 470	0	0	0	51 519
706800	Prestations Périscolaires mercredi		0	12 733	2 674	356	0	15 763
706800	Prestations Alsh		0	35 718	0	0	0	35 718
708100	Prestations fournies au personnel		10 644	99	0	0	0	10 743
708500	Ports et frais accessoires		2 067	0	0	0	0	2 067
708800	Autres produits des activités annexes		818	0	0	0	0	818
			1 193 070	157 412	35 807	9 309	0	1 395 598

6.3.3. Produits de tiers financeurs

Subventions d'exploitation

Subventions

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire. Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges « *Reports en fonds dédiés* » en contrepartie du passif « *Fonds dédiés sur subvention d'exploitation* ».

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en « *Provisions pour risques et charges* »

Tableau des subventions

		<i>Colmar</i>	<i>Volgelsheim</i>	<i>Artzenheim</i>	<i>Baltzenheim</i>	<i>Obersaasheim</i>	<i>Total</i>
740000	<i>Subventions d'exploitation restauration scolaire</i>	319 728	0	0	0	0	319 728
740001	<i>Subventions d'exploitation ab 30%</i>	174 359	0	0	0	0	174 359
740002	<i>Subventions d'exploitation aide aux devoirs</i>	13 758	0	0	0	0	13 758
740003	<i>Subventions d'exploitation périscolaire</i>	136 000	0	0	0	0	136 000
740004	<i>Subventions d'exploitation Volgelsheim</i>	0	81 519	0	0	0	81 519
740006	<i>Subventions d'exploitation Artzenheim</i>	0	0	15 614	0	0	15 614
740007	<i>Subventions d'exploitation Baltzenheim</i>	0	0	0	5 407	0	5 407
740008	<i>Subventions d'exploitation Obersaasheim</i>	0	0	0	0	1 270	1 270
		643 845	81 519	15 614	5 407	1 270	747 655

Nature du concours ou de la subvention	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres
Subvention d'exploitation	0	0	747 655	0	0

6.3.4. Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
781700	Reprise provisions sur créances	73 576	16 656	642	0	0	90 874
791000	Transferts de charges d'exploitation	23 988	0	0	0	0	23 988
		97 564	16 656	642	0	0	114 862

6.3.5. Utilisations des fonds dédiés

Utilisation de fonds reportés :

— Utilisation des fonds dédiés sur subventions d'exploitation :

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
789400	Report des ressources exerc anter	25 295	895	0	0	0	26 190
		25 295	895	0	0	0	26 190

6.3.6. Autres produits

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
756000	Cotisation	8 207	866	0	0	0	9 073
758000	Produits divers de gestion	16	0	0	0	0	16
		8 223	866	0	0	0	9 089

6.4. Charges du compte de résultat

6.4.1. Autres achats et charges externes

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
604000	Prestations repas	785 584	46 893	15 575	5 030	0	853 082
604100	Prestations garderie	7 258	6 122	432	64	0	13 877
604400	Transports sous traités	74 568	0	0	0	0	74 568
604500	Transports périscolaires	19 578	4 070	575	85	0	24 309
606100	Fournitures non stockables (électricité)	664	0	0	0	0	664
606120	Fournitures non stockables (gaz)	1 320	0	0	0	0	1 320
606300	Produits d'entretien et petit équipement	9 099	1 635	56	18	17	10 825
606310	Produits d'entretien Covid 19	0	0	0	0	0	0
606400	Fournitures de bureau	1 346	880	126	33	0	2 385
606800	Vêtements de travail	194	0	0	0	0	194
606810	Petit matériel Clsh	2 745	2 940	234	35	0	5 954
606820	Sortie périscolaires et Alsh	325	5 546	242	36	0	6 148
606830	Pharmacie	97	0	0	0	0	97

611200	Laboratoire Eurofins	2 023	172	130	42	0	2 367
613000	location	0	0	0	0	0	0
613100	Location TPE	362	192	0	0	0	554
613200	Locations immobilières	7 171	0	0	0	0	7 171
613300	Location machine à affranchir	478	0	0	0	0	478
613400	Initial	9 733	950	269	87	0	11 038
613500	Locations mobilières	1 172	204	81	21	86	1 563
615200	Entretien et réparation bien immob	0	0	0	0	0	0
615500	Entretien et réparation bien mob	1 790	144	0	0	0	1 934
615600	Maintenance	13 450	811	499	132	0	14 892
616000	Primes d'assurance	10 048	816	325	86	36	11 311
618000	Formations non remboursées	0	0	0	0	0	0
618100	Documentation générale	0	0	0	0	0	0
621000	Personnel extérieur	47 166	333	3 359	891	0	51 748
621400	Personnel détaché ou prêté	0	0	2 305	769	0	3 074
622600	Honoraires	11 401	0	0	0	0	11 401
622610	Honoraires Stenger	4 476	26	0	0	0	4 502
625000	Déplacements, missions et réception	486	0	0	0	0	486
625700	Réceptions	190	0	0	0	0	190
626000	Frais Postaux	5 453	111	0	0	0	5 565
626200	Orange télécom	5 790	745	190	50	155	6 930
627000	Services bancaires	3 484	310	80	21	0	3 895
627800	Commissions sur TPE	685	110	0	0	0	795
628000	Divers services extérieurs	0	0	0	0	0	0
628100	Cotisations diverses	655	0	0	0	0	655
		1 028 792	73 009	24 477	7 401	293	1 133 973

6.4.2. mpôts, taxes et versements assimilés

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
631100	Taxe sur salaires	16 120	3 281	519	138	22	20 080
631800	Congés payés	-261	-67	0	0	0	-328
633300	Formation continue	7 780	1 583	251	67	10	9 690
635130	Autres impôts locaux	0	152	0	0	0	152
		23 639	4 949	770	204	32	29 594

6.4.3. Salaires et traitements, charges sociales

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
641000	Salaires & traitements	648 309	131 951	20 900	5 542	814	807 516
641100	Salaires appointements	0	0	0	0	0	0
641200	Congés payés	-5 454	871	0	0	0	-4 583
641400	Indemnité et avantages	10 000	0	0	0	0	10 000
645100	Cotisations Urssaf	133 913	18 414	3 801	1 008	59	157 194
645200	Cotisations Humanis	293	123	49	13	0	477
645300	Cotisations Arége	33 392	5 418	1 024	272	64	40 170
645800	Cotisations Prévoyance Ag2r	3 977	747	119	32	5	4 880
647000	Autres charges sociales	-1 615	503	0	0	0	-1 112
647400	Versement œuvres sociales	3 242	660	105	28	4	4 038
647500	Médecine du travail	6 291	751	114	30	0	7 187
		832 347	159 438	26 112	6 924	946	1 025 766

6.4.4. Reports en fonds dédiés et dotations aux amortissements et provisions

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
681100	Dotations aux amortissements	23 030	895	105	28	0	24 058
681700	Dotations prov. Créances douteuses	72 184	17 168	381	101	0	89 834
		95 214	18 063	486	129	0	113 892

Seules les charges d'exploitation (et non les charges financières ni les charges exceptionnelles) comptabilisées sur l'exercice peuvent être affectées à (l'utilisation des fonds pour) des projets définis.

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
689400	Engagement à réaliser	19 092	1 396	0	0	0	20 489
		19 092	1 396	0	0	0	20 489

6.4.5. Autres charges

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
650000	Répartition frais de siège	-1 770	1 493	219	58	0	0
654000	Créances irrécouvrables	3 240	0	0	0	0	3 240
658000	Charges diverses de gestion courante	6	0	0	0	0	6
		1 477	1 493	219	58	0	3 247

6.5. Résultat Financier

Les aides financières (§7.4.3) ne font pas partie du résultat financier. Elles sont rattachées à un poste distinct « Aides financières » en charges d'exploitation, ou figurent en charges exceptionnelles (si elles ne relèvent pas de l'activité normale).

6.6. Contributions volontaires en nature du compte de résultat

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.

Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.

Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

L'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux, en vertu d'une convention avec la ville de Colmar, de Volgelsheim, d'Artzenheim / Baltzenheim, le montant n'est pas connu par l'Association, les modalités d'occupation sur certains créneaux horaires rendant difficile le calcul de cette valeur.

A compter de l'exercice 2011, l'Association valorise les contributions volontaires des bénévoles pour leurs fonctions techniques qu'ils exercent pour le compte de l'Association.

Les heures sont valorisées sur la base d'un coût externe en référence à la fonction technique exercée, soit :

Prestation administrative	40 heures x 27 € =	1 080 €
Diététicienne	7 heures x 27 € =	189 €
Réunion des mercredis	6 heures x 27 € =	162 €
Total des prestations au 31/08/2023		= 1 431 €

6.7. Autres informations sur le contenu de postes du bilan et du compte de résultat

Produits exceptionnels et charges exceptionnelles 2023

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
770000	Produits exceptionnels	0	1000	0	0	0	1000
671000	Charges exceptionnelles	0	0	0	0	0	0
		0	1000	0	0	0	1000

Transferts de charges 2023

		Colmar	Volgelsheim	Artzenheim	Baltzenheim	Obersaasheim	Total
791000	Transferts de charges d'exploitation	23 988	0	0	0	0	23 988
		23 988	0	0	0	0	23 988

Honoraires des commissaires aux comptes 2023

	• CAC 1
• Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	• 6 804
• Honoraires totaux	• 6 804

7. Informations relatives à l'effectif

L'effectif moyen salarié de l'entité au 31/08/2023 se décompose ainsi, par catégorie.

	Personnel salarié	Personnel salarié Femme	Personnel salarié Homme
Cadres	1	0	1
Agents de maîtrise et Techniciens	0	0	0
Employés	113	101	12
Ouvriers	0	0	0
Total	114	101	13