



thierry blind

E.I. Thierry Blind

Expert comptable diplômé
Inscrit au tableau de l'Ordre de Strasbourg

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie de Colmar

Expert judiciaire
près la Cour d'Appel de Colmar

ASSOCIATION TRES GRANDE CRECHE L'EGLANTINE
20, Rue du Beau Site
68400 RIEDISHEIM

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31/12/2024

ASSOCIATION TRES GRANDE CRECHE
L'EGLANTINE
20, Rue du Beau Site
68400 RIEDISHEIM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2024

A l'assemblée de l'association L'EGLANTINE,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association TRES GRANDE CRECHE L'EGLANTINE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 2024 à la date d'émission de mon rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion arrêté par le conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux sociétaires.

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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Mulhouse,
Le 28 avril 2025

Thierry BLIND

Expert Comptable Diplômé

Commissaire aux Comptes

Expert Mulhouse

66 rue Jacques Muguier

68200 MULHOUSE

Tél. 03 89 33 51 10

Fax 03 89 33 51 19

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	10 469	7 875	2 594	
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	53 460	27 706	25 754	31 100
Installations techniques, matériel et outillage	70 931	60 360	10 571	11 733
Autres immobilisations corporelles	222 300	104 937	117 363	98 944
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	357 175	200 878	156 297	141 791
Comptes de liaison				
Total comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	22 083		22 083	23 320
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	161 974		161 974	216 030
Divers				
Valeurs mobilières de placement	155 235		155 235	153 528
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	204 968		204 968	211 581
Charges constatées d'avance	6 169		6 169	3 101
Total II	550 429		550 429	607 560
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	907 604	200 878	706 726	749 352

Le Commissaire aux Comptes :



Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	290 121	290 121
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	290 121	290 121
Autres réserves		
Report à nouveau	212 476	252 524
Excédent ou déficit de l'exercice	-40 059	-40 048
Situation nette (sous-total)	462 538	502 597
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	77 050	64 264
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	539 588	566 861
Comptes de liaison		
Total comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	67 242	67 884
Total III	67 242	67 884
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 285	32 413
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	68 236	81 506
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 375	688
Produits constatés d'avance		
Total IV	99 896	114 607
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	706 726	749 352

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 780	3 510
Ventes de biens et de services	260 182	267 375
Ventes de biens	498	682
Ventes de prestations services	259 684	266 693
Produits de tiers financeurs	1 043 574	947 029
Concours publics et subventions d'exploitation	1 043 574	947 029
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Contributions financières		
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de charges	7 723	24 540
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	1 379	1 064
Total I	1 316 639	1 243 518
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variations de stock		
Autres achats et charges externes	277 861	280 431
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	63 546	56 442
Salaires et traitements	792 668	733 478
Charges sociales	209 622	197 998
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	28 849	27 358
Dotations aux provisions	472	4 306
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	618	242
Total II	1 373 636	1 300 254
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-56 997	-56 737
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés	5 884	7 201
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets / cessions de valeurs mob. de placement		
Total III	5 884	7 201
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amort., aux dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		33
Différences négatives de change		
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de placement		
Total IV		33
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	5 884	7 168
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-51 113	-49 569
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises provisions, dép., et transferts de charge	11 466	10 058
Total V	11 466	10 058

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dot. amortissements, aux dépréciations et provisions		
Total VI		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	11 466	10 058
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	412	538
Total des produits (I + III + V)	1 333 989	1 260 777
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))	1 374 048	1 300 825
EXCEDENT OU DEFICIT	-40 059	-40 048
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	42 504	42 504
Bénévolat		
TOTAL	42 504	42 504
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite	42 504	42 504
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	42 504	42 504

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat - Très Grande Crèche

	REEL N 31/12/2024	BUDGET N 31/12/2024	ECARTS MONTANTS	%	REEL N-1 31/12/2023
Production vendue	259 684	250 000	9 684	3,87%	266 693
Subventions d'exploitation	980 687	1 006 420	- 25 734	-2,56%	883 395
Reprises et Transferts de charge	7 723	8 500	- 777	-9,14%	23 955
Cotisations	3 720	3 600	120	3,33%	3 510
Autres produits	1 379	-	1 379		1 064
Produits d'exploitation	1 253 193	1 268 520	- 15 327	-1,21%	1 178 617
Autres achats non stockés et charges externes	266 462	224 882	- 41 581	-18,49%	267 180
Impôts et taxes	60 098	64 470	4 372	6,78%	53 017
Salaires et Traitements	754 973	762 330	7 357	0,97%	695 467
Charges sociales	194 200	200 133	5 933	2,96%	182 492
Amortissements et provisions	27 091	23 510	- 3 581	-15,23%	29 206
Autres charges	618	145	- 473	-326,06%	242
Charges d'exploitation	1 303 443	1 275 470	- 27 973	-2,19%	1 227 604
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 50 250	- 6 950	- 43 300	623,02%	- 48 987
Produits financiers	5 884	3 000	2 884	96,13%	7 201
Charges financières	-	-	-		33
Résultat financier	5 884	3 000	2 884	96,13%	7 168
RESULTAT COURANT	- 44 366	- 3 950	- 40 416	1023,18%	- 41 819
Produits exceptionnels	10 137	4 150	5 987	144,27%	9 929
Charges exceptionnels	-	-	-		-
Résultat exceptionnel	10 137	4 150	5 987	144,27%	9 929
Impôts sur les bénéfices	412	200	212	-106,00%	538
EXCEDENT OU DEFICIT	- 34 641	-	- 34 641		- 32 428

Contribution volontaire en nature

Bénévolat

Prestations en nature	36 432	36 432	-	-	36 432
-----------------------	--------	--------	---	---	--------

Dons en nature

Total des produits	36 432	36 432			36 432
---------------------------	---------------	---------------	--	--	---------------

Secours en nature

Mise à disposition gratuite	36 432	24 288	-	-	36 432
-----------------------------	--------	--------	---	---	--------

Personnel bénévole

Total des charges	36 432	24 288			36 432
--------------------------	---------------	---------------	--	--	---------------

Le Commissaire aux Comptes :



Compte de résultat - Relais Petite Enfance

	REEL N 31/12/2024	BUDGET N 31/12/2024	ECARTS		REEL N-1 31/12/2023
			MONTANTS	%	
Production vendue					
Subventions d'exploitation	62 888	69 985	-	7 097	-10,14%
Reprises et Transferts de charge	-	-	-		586
Cotisations			-		
Autres produits	558	-	558		682
Produits d'exploitation	63 446	69 985	-	6 539	-9,34%
Autres achats non stockés et charges externes	11 398	11 751		353	3,00%
Impôts et taxes	3 447	3 900		453	11,61%
Salaires et Traitements	37 695	38 110		415	1,09%
Charges sociales	15 422	15 341	-	81	-0,53%
Amortissements et provisions	2 231	1 013	-	1 218	-120,20%
Autres charges			-		
Charges d'exploitation	70 193	70 115	-	78	-0,11%
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 6 747	- 130	-	6 617	51
Produits financiers					
Résultat financier					
RESULTAT COURANT	- 6 747	- 130	-	6 617	51
Produits exceptionnels	1 329	130		1 199	922,12%
Résultat exceptionnel	1 329	130		1 199	9
Impôts sur les bénéfices					
EXCEDENT OU DEFICIT	- 5 418	-	-	5 418	- 7 621
Contribution volontaire en nature					
Bénévolat					
Prestations en nature	6 072	6 072		0	6 072
Dons en nature					
Total des produits	6 072	6 072	-	-	6 072
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite	6 072	6 072		0	6 072
Personnel bénévole					
Total des charges	6 072	6 072	-	-	6 072

Le Commissaire aux Comptes :



Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds propres	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Charges constatées d'avance	x (Synthèse)		
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir	x (Synthèse)		
- Charges à payer	x (Synthèse)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Concours publics et subventions		x	
- Résultat financier	x		
- Eléments exceptionnels	x		
- Analyse du résultat			
- Tableau des effectifs	x		
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés	x		
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement de retraite	x		
- CICE		x	
- Contributions volontaires	x		
- Suivi des legs et donations		x	
- Détail des legs, donations et assurances-vie		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Suivi des subventions affectées		x	
- Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	
- Compte de résultat par origine et destination		x	
- Etat séparé des avantages et des ressources provenant de l'étra		x	

Le Commissaire aux Comptes :



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MULTI-ACCUEIL L'EGLANTINE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 706 463 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 40 059 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 25/03/2025 par les dirigeants de l'association.

Le projet associatif de L'ASSOCIATION L'EGLANTINE est :

- d'assurer avec la collaboration active des usagers, l'accueil des enfants de moins de 6 ans,
- de créer des actions innovantes d'encadrement, d'accompagnement et de formation des assistantes maternelles indépendantes (Relais Petite Enfance)
- d'accueillir des enfants porteurs de handicap, avec le partenariat de la S.E.S.S.A.D. Pfastatt,
- d'accueillir des enfants réfugiés politique avec la Direction de la Solidarité Aide Sociale à l'Enfance.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Le Commissaire aux Comptes :

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



Règles et méthodes comptables

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,38 %
- Taux de croissance des salaires : 2,25 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Taux de rotation du personnel : 0 %
- Table de taux de mortalité : (table INSEE TH/TF 00-02)

Subventions de fonctionnement

Subventions non affectées

Les subventions reçues ou attribuées au titre d'une année civile sont comprises dans les produits de l'exercice prorata temporis et celles reçues ou attribuées au titre d'exercices ultérieurs sont enregistrées en produits constatés d'avance. De même, les subventions attribuées au titre de l'exercice et non encore versées sont comptabilisées en produits à recevoir.

Subventions affectées

La fraction non utilisée au cours de l'exercice d'une subvention reçue ou attribuée au titre de l'exercice est enregistrée en fond dédié. Ainsi, le résultat de l'exercice ne comprend que la part consommée de la subvention reçue ou attribuée.

Les subventions reçues ou attribuées au titre d'une année civile, dont les dépenses correspondantes comptabilisées au cours de l'exercice excèdent le montant des subventions, sont intégralement enregistrées dans les produits de l'exercice.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectées à un bien renouvelable par l'association sont maintenues au passif dans les fonds associatifs avec ou sans droit de reprise.

Les subventions d'investissement affectées à un bien non renouvelable par l'association sont inscrites au compte "subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables" et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement de ce bien.

Le profit ainsi constaté est inscrit en produit d'exploitation et vient donc compenser l'amortissement correspondant.

Le Commissaire aux Comptes :



Règles et méthodes comptables

Evaluation des contributions volontaires en nature

En conformité avec la réglementation comptable des associations, les contributions volontaires ont été inscrites en comptabilité en pied du Compte de résultat sous les rubriques spécifiques.

Elles concernent essentiellement la mise à disposition des locaux, évaluée au dernier loyer demandé par la ville de Riedisheim du temps où ce dernier était décaissé.

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants (article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006)

Les trois plus hauts cadres dirigeants de l'association sont le Président, le Trésorier et le Secrétaire. Tous les trois sont bénévoles et ne perçoivent ni rémunération, ni avantage en nature.

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 291	3 179		10 469
Immobilisations incorporelles	7 291	3 179		10 469
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	53 460			53 460
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	82 167	3 779	15 015	70 931
- Installations générales, agencements aménagements divers	151 583	27 011		178 594
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	40 825	9 387	6 505	43 706
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	328 035	40 176	21 520	346 691
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	15			15
ACTIF IMMOBILISE	335 341	43 355	21 520	357 175

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 291	585		7 875
Immobilisations incorporelles	7 291	585		7 875
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui	22 360	5 346		27 706
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	70 435	4 940	15 015	60 360
- Installations générales, agencements aménagements divers	56 837	14 499		71 336
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 627	3 480	6 505	33 602
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	186 259	28 265	21 520	193 003
ACTIF IMMOBILISE	193 549	28 849	21 520	200 878

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 189 963 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	22 083	22 083	
Autres	161 711	161 711	
Charges constatées d'avance	6 169	6 169	
Total	189 963	189 963	

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	143 775
Disponibilités	6 209
Total	149 984

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales					
Réserves des activités sociales	290 121	-40 048		-40 048	290 121
RAN hors activités sociales	252 524			40 048	212 476
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	-40 048	40 048		40 059	-40 059
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	502 597			40 059	462 538
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	64 264		12 786		77 050
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	566 861		12 786	40 059	539 588

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	67 884	472	1 114		67 242
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	67 884	472	1 114		67 242

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation	472	1 114
Financières		
Exceptionnelles		

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 99 628 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 285	29 285		
Dettes fiscales et sociales	68 236	68 236		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 107	2 107		
Produits constatés d'avance				
Total	99 628	99 628		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 051
Dettes fiscales et sociales	33 987
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	53 038

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	6 169
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	6 169

Le Commissaire aux Comptes :

Nature du report à nouveau

NATURE DU REPORT A NOUVEAU	115		114	116	110-119	TOTAL DES
	RAN AFFECTE		RAN NON	DEP. REFUS.	DEP. NON	RAN GEST.
	EXER.N	EX. ULTER.	AFFECTE	AUT. TARIF.	OPPOS.	PROPRE
RPE						16 930
TRES GRANDE CRECHE						195 546

TOTAUX au 31/12/19						212 476	212 476
---------------------------	--	--	--	--	--	----------------	----------------

Le Commissaire aux Comptes :



Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Résultat financier

	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 884	7 201
Reprises sur provisions et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	5 884	7 201
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		33
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		33
Résultat financier	5 884	7 168

Transferts de charges d'exploitation et financières

Nature	Exploitation	Financier
Transfert de charges d'exploitation		
79130000 - Remb. formation continue	6 281	
79164000 - Rembours ij Mutex Chorum	329	
	6 609	
Total	6 609	

Le Commissaire aux Comptes :

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Subventions d'investissement virées au résultat		11 466
TOTAL		11 466

Le Commissaire aux Comptes :

Autres informations

Effectif

Effectif moyen du personnel : 28,16 personnes dont 1,37 apprentis et 1,32 handicapés.

	Effectif Hommes	Effectif Femmes	Effectif Total	Effectif équivalent (Temps plein)
Cadres		4	4	4
Employés		24	24	24
Ouvriers				
Contrat Emploi Solidarité				
Contrat de Qualification				
Contrat Retour Emploi				
Contrat initiative Emploi				
Total		28	28	28

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	67 242
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	67 242

Le Commissaire aux Comptes :

Autres informations

Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 67 242 Euros

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 67 242 Euros

Le Commissaire aux Comptes :

Tableau de financement / FRNG

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	2024	2023
Résultat de l'exercice	-40 059	-40 048
- Produits des cessions d'éléments d'actifs		
- Quote-part des subventions virée au résultat	-11 466	-10 058
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-1 114	
+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	29 321	31 664
Capacité (+) ou insuffisance (-) d'autofinancement	-23 317	-18 442

EMPLOIS	2024	2023
Insuffisance d'autofinancement	23 317	18 442
REMBOURSEMENT DES DETTES FINANCIERES		
Emprunts et dettes assimilées		9 916
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésor		
IMMOBILISATIONS		
Immobilisations incorporelles	3 179	
Terrains		
Agencements et aménagements de terrains		
Constructions		
Installations techniques, matériel et outillage industriel	3 779	2 327
Autres immobilisations corporelles	36 397	41 064
Immobilisations en cours		
AUTRES EMPLOIS		
Participations et créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Réduction de réserves et provisions réglementées		
Emplois de fonds dédiés / leg avec droit de reprise		
Neutralisation des dotations du BFR		
TOTAL DES EMPLOIS	66 672	71 749
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement		
EMPRUNTS		
Emprunts et dettes assimilées		
Dont opération afférent sur l'option de tirage sur ligne de trésorerie		
DOTATIONS ET SUBVENTIONS		
Apports-Fonds associatifs		
Subventions d'équipement reçues	24 252	44 303
Reserves et provisions réglementées		
AUTRES RESSOURCES		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Cessions immobilisations		
Perception de fonds dédiés		
Neutralisation des reprises du BFR		
TOTAL DES RESSOURCES	24 252	44 303
Apport (+) prélèvement (-) sur le fonds de roulement	-42 420	-27 446

Le Commissaire aux Comptes :



Tableau de financement / BFR-TRE

	2024			2023
	EMPLOIS	RESSOURCES	SOLDE	SOLDE
Variation du FRNG selon EPRD			-42 420	-27 446
Variation de la créance dite de l'article 58				
VARIATION TOTALE DU FONDS DE ROULEMENT			-42 420	-27 446
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT				
Variation de l'actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances caisse pivot, sauf créance art 58				
Créances sur hospitalisés & consultants				
Créances sur les caisses de sécu sociale				
Créances sur les départements				
Créances sur les mutuelles et autres tiers payants				
Autres débiteurs		64 071		
Créances sur cessions d'immobilisations				
Dépenses à classer				
Comptes de liaison fonctionnement				
Variation du passif circulant				
Avances reçues		1 477		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 828			
Dettes fiscales et sociales	25 205			
Autres créditeurs				
Recettes à classer ou à régulariser				
Comptes de liaison fonctionnement				
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT			-37 514	168 966
TRESORERIE				
Variation de la trésorerie d'actif				
Liquidités		6 613		
VMP et autres	1 707			
Compte de liaison trésorerie				
Variation de la trésorerie de passif				
Crédit de trésorerie				
ICNE				
Fonds en dépôt				
Compte de liaison trésorerie				
Dettes sur immobilisations				
VARIATION DE LA TRESORERIE			-4 906	-196 413

Le Commissaire aux Comptes :

