



Conseil en gestion
et management d'entreprises

Jean-François JAUMIER

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

FAOL

**Siège social : 22 Rue Antoine Marty
11000 CARCASSONNE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2024

Site internet :
www.cgmesud.fr

205, Boulevard Gay Lussac
Z.I. La Bouriette
11000 CARCASSONNE

cgme@cgmesud.fr
Tél. : 04 68 72 33 83
Télécopie : 04 68 72 52 44

SARL JAUMIER
Capital de 8 000€
RCS Carcassonne 448 226 092

Locataire gérant – N° d'identification intracommunautaire : FR 74 448 226 092

Conditions de règlement des honoraires : par prélèvement. Pas d'escompte en cas de paiement anticipé.

En cas de retard de paiement, une pénalité égale à 3 fois le taux d'intérêt légal sera exigible et une indemnité forfaitaire pour frais de recouvrement de 40 euros sera appliquée (art. L 441-6).

FAOL
Siège social : 22 Rue Antoine Marty
11000 CARCASSONNE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association FAOL relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2024 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous nous sommes assurés du correct traitement des subventions.

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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres

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 société.

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 CARCASSONNE, le 12 Juin 2025

SARL JAUMIER, représenté par
Jean François JAUMIER
Commissaire aux comptes

GROUPE CGME
SARL JAUMIER
EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
205 bd. Gay Lussac - Z.I. la Bouriette
11000 CARCASSONNE
Tél. 04 68 72 33 83
cgme@cgmesud.fr

| Détail des postes | Valeurs brutes | Amortis. et provisions | Valeurs nettes | Au 311223 |
|---|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Immobilisations incorporelles | 99 624,97 | 81 244,45 | 18 380,52 | 13 891,14 |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Concessions, brevets, droits simil | 99 624,97 | 81 244,45 | 18 380,52 | 13 891,14 |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immob. incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes sur immos | | | | |
| Immobilisations corporelles | 13 278 555,17 | 9 065 886,02 | 4 212 669,15 | 4 529 250,12 |
| Terrains | 261 658,98 | | 261 658,98 | 261 658,98 |
| Aménagement cour | 73 053,35 | 32 758,73 | 40 294,62 | 41 605,01 |
| Constructions | 10 929 105,90 | 7 625 481,24 | 3 303 624,66 | 3 555 183,52 |
| Installations techn., mat., outil | 674 708,75 | 346 042,94 | 328 665,81 | 371 187,10 |
| Autres immob. corporelles | 1 340 028,19 | 1 061 603,11 | 278 425,08 | 299 615,51 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances & acomptes | | | | |
| mmobilisations financières | 223 790,32 | 29 449,91 | 194 340,41 | 194 340,41 |
| Participations selon mise en équi. | | | | |
| Autres participations | 177 341,02 | | 177 341,02 | 500,00 |
| Créances rattach. à des particip. | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 39 449,91 | 29 449,91 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| Autres immob. financières | 6 999,39 | | 6 999,39 | 183 840,41 |
| TOTAL II | 13 601 970,46 | 9 176 580,38 | 4 425 390,08 | 4 737 481,67 |
| Stocks et en-cours | 11 141,94 | | 11 141,94 | 2 678,28 |
| Matières premières & approvision | 11 141,94 | | 11 141,94 | 2 678,28 |
| Marchandises | | | | |
| Avances & acomptes versés/com. | | | | |
| Avances & acomptes versés/com. | | | | |
| Créances | 1 791 078,88 | 33 086,69 | 1 757 992,19 | 2 102 497,69 |
| Clients et comptes rattachés | 1 691 404,52 | 33 086,69 | 1 658 317,83 | 1 897 932,04 |
| Autres créances | 52 697,36 | | 52 697,36 | 90 373,09 |
| Produits à recevoir | 46 977,00 | | 46 977,00 | 114 192,56 |
| Divers | 5 443 312,31 | | 5 443 312,31 | 4 940 905,08 |
| Valeurs mobilières de placement | 3 398 369,07 | | 3 398 369,07 | 3 368 883,37 |
| Disponibilités | 2 044 943,24 | | 2 044 943,24 | 1 572 021,71 |
| Charges constatées d'avance | 171 552,50 | | 171 552,50 | 112 148,82 |
| Charges constatées d'avance | 171 552,50 | | 171 552,50 | 112 148,82 |
| TOTAL III | 7 417 085,63 | 33 086,69 | 7 383 998,94 | 7 158 229,87 |
| TOTAL GENERAL (I à VI) | 21 019 056,09 | 9 209 667,07 | 11 809 389,02 | 11 895 711,54 |

Impression provisoire

| Détail des postes | | | Valeurs nettes | Au 311223 |
|-------------------------------------|--|--|----------------|--------------|
| Fonds associatif | | | 32 879,92 | 32 879,92 |
| Fonds associatif | | | 32 879,92 | 32 879,92 |
| Legs en contrepartie d'actif immob. | | | 317 257,00 | 317 257,00 |
| Legs en contrepartie d'actif immob | | | 317 257,00 | 317 257,00 |
| Réserves | | | 4 886 328,42 | 5 554 111,30 |
| Réserve légale | | | | |
| Réserves statutaires | | | 3 666 874,68 | 4 356 171,22 |
| Réserves sous contrôle | | | 1 219 453,74 | 1 197 940,08 |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Report à nouveau sous contrôle | | | | |
| Résultat de l'exercice | | | -183 443,73 | -647 782,88 |
| Résultat de l'exercice | | | -310 340,96 | -689 296,54 |
| Résultat de l'exercice ss contrôle | | | 126 897,23 | 41 513,66 |
| Dépenses refusées org. financeurs | | | | |
| Dépenses refusées org. financeurs | | | | |
| Subventions d'investissement | | | 1 582 242,34 | 1 740 716,14 |
| Subventions d'investissement | | | 1 582 242,34 | 1 740 716,14 |
| Prov. réglementées sous contrôle | | | | |
| Prov. réglementées sous contrôle | | | | |
| TOTAL (I) | | | 6 635 263,95 | 6 997 181,48 |
| Provisions sous contrôle | | | 113 872,07 | 113 872,07 |
| Provisions sous contrôle | | | 113 872,07 | 113 872,07 |
| TOTAL (II) | | | 113 872,07 | 113 872,07 |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | 6 025,10 | 6 079,12 |
| Provisions pour charges | | | 6 025,10 | 6 079,12 |
| TOTAL (III) | | | 6 025,10 | 6 079,12 |
| Fonds dédiés | | | 15 000,00 | 22 500,00 |
| Fonds dédiés | | | 15 000,00 | 22 500,00 |
| TOTAL (IV) | | | 15 000,00 | 22 500,00 |
| Emprunts & dettes aup. étab. crédit | | | 2 343 363,87 | 2 465 919,58 |

| Détail des postes | | | Valeurs nettes | Au 311223 |
|-------------------|--|--|----------------|-----------|
|-------------------|--|--|----------------|-----------|

| | | | | |
|---|--|--|----------------------|----------------------|
| Emprunts & dettes | | | 2 343 363,87 | 2 465 919,58 |
| Emprunts et dettes financ. divers | | | | |
| Emprunts et dettes financ. divers | | | | |
| Avanc. & acptes reçus/com en cours | | | | |
| Av. & ac. reçus s/com. en cours | | | | |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés | | | 1 059 009,31 | 730 470,19 |
| Dettes fourniss. & cptes rattachés | | | 1 059 009,31 | 730 470,19 |
| Dettes fiscales et sociales | | | 1 382 048,59 | 1 357 442,24 |
| Dettes fiscales et sociales | | | 1 382 048,59 | 1 357 442,24 |
| Dettes sur immo. et cptes rattachés | | | | |
| Dettes sur immo. & cptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | | | 190 920,83 | 141 456,37 |
| Autres dettes | | | 190 920,83 | 141 456,37 |
| Produits constatés d'avance | | | 63 885,30 | 60 790,49 |
| Produits constatés d'avance | | | 63 885,30 | 60 790,49 |
| TOTAL (V) | | | 5 039 227,90 | 4 756 078,87 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| Ecarts de conversion passif | | | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | | | 11 809 389,02 | 11 895 711,54 |

Impression provisoire

| Détail des postes | | | Au 311224 | Au 311223 |
|-------------------|--|--|-----------|-----------|
|-------------------|--|--|-----------|-----------|

| | | | | |
|-------------------------------------|--|--|---------------|---------------|
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Coût d'achat des marchandises | | | -521,97 | 2 439,50 |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations de stocks de march. | | | -521,97 | 2 439,50 |
| Consommation exercice /tiers | | | 4 090 108,22 | 4 169 924,24 |
| Achats matières premières | | | 7 941,25 | |
| Achats autres approvisionnements | | | -7 941,69 | |
| Variation de stocks Mat./approv. | | | 4 090 108,66 | 4 169 924,24 |
| Autres achats et charges externes | | | | |
| Impôts, taxes et vers. assimilés | | | 587 861,85 | 572 651,13 |
| Impôts, taxes et vers/ assimilés | | | 587 861,85 | 572 651,13 |
| Charges du personnel | | | 6 157 847,43 | 6 119 537,84 |
| Salaires et traitements | | | 4 469 487,37 | 4 461 149,88 |
| Charges sociales | | | 1 688 360,06 | 1 658 387,96 |
| Dotations aux amortis. & provisions | | | 450 647,77 | 462 750,04 |
| Amort. sur immobilisations | | | 411 535,98 | 388 353,20 |
| Provis. sur immobilisations | | | | |
| Provis. sur actif circulant | | | 33 086,69 | 68 317,72 |
| Amort. pour risque et charges | | | 6 025,10 | 6 079,12 |
| Autres charges | | | 527 337,78 | 430 885,98 |
| Autres charges | | | 527 337,78 | 430 885,98 |
| TOTAL I | | | 11 813 281,08 | 11 758 188,73 |
| QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II) | | | | |
| Quotes-parts résultats/op comm. | | | | |
| CHARGES FINANCIERES (III) | | | 75 736,60 | 25 340,29 |
| Dot. aux amort. & aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 75 736,60 | 25 340,29 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes/cess. mob. de plac. | | | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV) | | | 16 222,53 | 13 921,75 |
| Sur opérations de gestion | | | | 2 136,58 |
| Sur opérations en capital | | | 16 222,53 | 11 785,17 |
| Dotations aux amort. & provis. | | | | |
| PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V) | | | | |
| Partic. salariés Expansion | | | | |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI) | | | 24 271,00 | |
| Impôts sur les bénéfices | | | 24 271,00 | |
| Solde créditeur | | | | |
| Bénéfice | | | | |
| TOTAL GENERAL (CHARGES) | | | 11 929 511,21 | 11 797 450,77 |

| Détail des postes | | | Au 311224 | Au 311223 |
|-------------------|--|--|-----------|-----------|
|-------------------|--|--|-----------|-----------|

| | | | | |
|-------------------------------------|--|--|---------------|---------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Montant net Chiffre d'affaires (A) | | | 10 126 305,04 | 9 649 056,43 |
| Ventes de marchandises | | | 16 493,08 | 10 622,00 |
| Production vendue (B&S) | | | 10 109 811,96 | 9 638 434,43 |
| Autres produits d'exploitation (B) | | | 1 411 842,08 | 1 355 750,34 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 842 147,36 | 739 649,20 |
| Reprise /prov. & transferts charge | | | 241 135,86 | 282 634,07 |
| Autres produits | | | 328 558,86 | 333 467,07 |
| TOTAL (A+B) | | | 11 538 147,12 | 11 004 806,77 |
| QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II) | | | | |
| Quotes parts résultat/op. comm. | | | | |
| PRODUITS FINANCIERS (III) | | | 149 765,70 | 130 148,25 |
| De participations | | | 149 737,79 | 130 121,88 |
| D'autres valeurs mobil. & créances | | | | |
| Autres intérêts et produits assim. | | | 27,91 | 26,37 |
| Reprise/provis. & transf. charges | | | | |
| Différ. positives de change | | | | |
| Prod. nets/cess. val. mobil. plac. | | | | |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV) | | | 58 154,66 | 14 712,87 |
| Sur opérations de gestion | | | 938,78 | |
| Sur opér. de capital, cess. actifs | | | 56 825,00 | |
| Sur opér. de capital, subv. d'inv. | | | | |
| Autres opér. de capital | | | 390,88 | 14 712,87 |
| Reprises/prov. & transf.de charges | | | | |
| Solde débiteur | | | 183 443,73 | 647 782,88 |
| Perte | | | 183 443,73 | 647 782,88 |
| TOTAL GENERAL (PRODUITS) | | | 11 929 511,21 | 11 797 450,77 |

Impression provisoire



ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2024

PREAMBULE

La Ligue de l'Enseignement de l'Aude, Fédération Audoise des Oeuvres Laïques (FAOL) a pour but, au service de l'idéal laïque, démocratique et républicain, de contribuer au progrès de l'éducation sous toutes ses formes. Elle fédère et rassemble des personnes morales et des membres animés du même esprit.

Mouvement d'éducation Populaire, elle invite les femmes et les hommes à débattre et agir afin :

- De permettre à chacun de comprendre la société où il vit, de s'y situer, de s'y exprimer et d'agir en citoyen afin de favoriser à tous les niveaux politiques, le développement d'une vie démocratique laïque, soucieuse de justice sociale et attachée à la paix.
- De développer toutes les initiatives collectives et associatives favorisant l'épanouissement le plus large des personnes par un égal accès de tous à l'éducation, à la formation, à la vie professionnelle, à la culture, à la communication, au sport, aux vacances et aux loisirs.

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 11 809 389,02 €.

Le total du compte de résultat :

| | |
|------------|---------------|
| - Charges | 11 929 511,21 |
| - Produits | 11 746 067,48 |

Résultat net comptable :

| | |
|---------|------------|
| - Perte | 183 443,73 |
|---------|------------|

Dont résultat de l'association - 310 340,96

Dont résultat sous contrôle 126 897,23

La présente liasse a été arrêtée par le Conseil d'Administration du 11 juin 2025.

PRINCIPES COMPTABLES

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

Immobilisations

Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées suivant la méthode au coût moyen pondéré.

Créances et dettes

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

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilité

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Eléments significatifs de l'exercice

Les comptes au 31 décembre 2024 laissent apparaître une perte globale de 183 444 € qui s'explique principalement par une perte dégagée par le pôle Formation de 185 424,08 € et FAOL Siège (services centraux, restauration) 335 056,55 € diminuée de l'excédent de VSLE le service vacances 143 456 € et des excédents des établissements sous contrôle pour 126 897 €.

Au vue des capitaux propres d'un montant de 6 635 263,95€ la continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

Autres éléments significatifs

Litige social:

Litige aux Prud'hommes : décision rendue le 12 septembre 2024, condamnation de la FAOL mais il n'y a pas eu d'exécution provisoire du jugement, donc rien n'est versé à la réception du jugement, la FAOL a fait appel de cette décision.

Engagement retraite : Les indemnités de fin de carrière sont couvertes par un contrat d'assurance pour l'intégralité du personnel salarié souscrit à effet du 01 janvier 2007.

Le coût de l'assurance est réparti dans chaque centre à hauteur de 1.40 % de sa masse salariale.

Fonctionnaire Education nationale

Depuis le 01 septembre 2009, les fonctionnaires en position administrative de détachement sont directement rémunérés par les fédérations départementales. Ainsi, ils sont salariés de la F.A.O.L.

Sur l'exercice 2024 la FAOL compte 1 détaché.

Dans le cadre de la loi de 1984 sur la prévention des difficultés des entreprises, il convient de signaler que les ressources de l'association sont constituées essentiellement de subventions.

Donc, la continuité de l'exploitation de l'association est liée au maintien des subventions.

ANNEXE SUITE**MOUVEMENTS D'IMMOBILISATIONS AU 31/12/2024**

| | Valeur brute au début col 1 | Acquisitions col 2 | Apports réévalués col 3 | Cessions hors service col 4 | Virements de poste col 5 | Valeur brute à la fin col 6 |
|---|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 94 183 | 12 613 | | 7 170 | | 99 625 |
| - Logiciels | 94 183 | 12 613 | | 7 170 | | 99 625 |
| - Autres | 0 | | | | | 0 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 13 509 922 | 102 543 | | 333 909 | | 13 278 555 |
| - Terrains | 261 659 | | | | | 261 659 |
| - Constructions sur sol propre | 10 979 048 | 24 581 | | 1 471 | | 11 002 158 |
| - Constructions sur sol d'autrui | 0 | | | | | 0 |
| - Equipements techniques | 801 166 | 2 662 | | 129 118 | | 674 710 |
| - Matériel de transport | 531 069 | | | 144 797 | | 386 272 |
| - Matériel et mobilier | 936 980 | 75 299 | | 58 523 | | 953 756 |
| - Autres | 0 | | | | | 0 |
| - En cours | 0 | 0 | | | 0 | 0 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 223 790 | | | | | 223 790 |
| - Participations | 177 341 | | | | | 177 341 |
| - Créances rattachées à des participation | 0 | | | | | 0 |
| - Autres immobilisations financières | 46 449 | | | | | 46 449 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE | 13 827 895 | 115 155 | | 341 079 | | 13 601 972 |

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS AU 31/12/2024

| | Amortis. Au début col 1 | Dotations exercice col 2 | Dotations exceptionnel lae col 3 | Reprises amortis. col 4 | Virements de poste col 5 | Amortis. À la fin col 6 |
|--|-------------------------------|--------------------------------|---|-------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 80 292 | 8 123 | 0 | 7 170 | 0 | 81 245 |
| - Logiciels | 80 292 | 8 123 | | 7 170 | | 81 245 |
| - Autres | 0 | | | | | 0 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 8 980 673 | 403 413 | 0 | 318 200 | 0 | 9 065 886 |
| - Terrains | | | | | | |
| - Constructions sur sol propre | 7 382 261 | 277 451 | | 1 471 | | 7 658 240 |
| - Constructions sur sol d'autrui | | | | | | 0 |
| - Equipements techniques | 429 978 | 45 183 | | 129 118 | | 346 042 |
| - Matériel de transport | 462 443 | 25 267 | | 133 991 | | 353 719 |
| - Matériel et mobilier | 705 991 | 55 513 | | 53 619 | | 707 885 |
| - Autres | | | | | | |
| - En cours | | | | | | |
| TOTAL AMORTIS. SUR ACTIF IMMOBILISE | 9 060 965 | 411 536 | 0 | 325 370 | 0 | 9 147 131 |

ANNEXE SUITE

MOUVEMENTS DES PROVISIONS AU 31/12/2024

| | Montant au début n | Dotations exercice | | Reprises de provisions | | Régul. ou Apports | Montant en fin n |
|--|-----------------------|--------------------|---------------|------------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| | | Exploitat. | Fi. & Except. | Exploitat. | Fi. & Except. | | |
| | col 1 | col 2 | col 3 | col 4 | col 5 | col 6 | col 7 |
| Provisions pour risques et charges | 119 951 | 6 025 | | 6 079 | | | 119 897 |
| - Pour litiges | | | | | | | |
| - Pour risques E.C.V.L. | | | | | | | |
| - Pour pertes de change | | | | | | | |
| - Pour pensions et retraites CET | 6 079 | 6 025 | | 6 079 | | | 6 025 |
| - Pour grosses réparations | 0 | | | | | | |
| - Pour congés | | | | | | | |
| - Autres provisions sous contrôle | 113 872 | | | | | | 113 872 |
| Provisions pour dépréciations | 98 666 | 33 087 | | 69 216 | | | 62 536 |
| - Des immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| - Des immobilisations corporelles | | | | | | | |
| - Des participations | | | | | | | |
| - Des créances rattachées aux participations | | | | | | | |
| - Des autres titres immobilisés | | | | | | | |
| - Sur stocks et en cours | | | | | | | |
| - Sur clients, organismes et usagers | 69 216 | 33 087 | | 69 216 | | | 33 086 |
| - Sur autres créances | | | | | | | |
| - Provisions dépréciations cptes financiers | 29 450 | | | | | | 29 450 |
| - Des valeurs mobilières de placements | | | | | | | |
| - Sur disponibilité | | | | | | | |
| TOTAL DES PROVISIONS | 218 617 | 39 112 | | 75 295 | | | 182 433 |

FONDS PROPRES AU 31/12/2024

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 350 137 | | | | 350 137 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | 5 554 111 | -647 783 | | 20 000 | 4 886 328 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -647 783 | | -183 444 | 647 783 | -183 444 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Situation nette | 5 256 465 | -647 783 | -183 444 | 627 783 | 5 053 021 |
| Situation nette dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | 1 740 716 | | 2 205 | 160 679 | 1 582 242 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 6 997 181 | -647 783 | -181 239 | 788 462 | 6 635 263 |
| TOTAL dont générosité du public | | | | | |

ANNEXE SUITE**ECHEANCES CREANCES ET DETTES AU 31/12/2024**

| | Brut | A 1 an au + | A plus d' un an |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| ETAT DES CREANCES | | | |
| 1. De L' ACTIF IMMOBILISE | 223 290 | | 223 290 |
| - Créances rattachées à des participations | | | |
| - Prêts | 39 450 | 0 | 39 450 |
| - Autres immobilisations Financières | 183 840 | | 183 840 |
| 2. De L' ACTIF CIRCULANT | 1 962 632 | 1 962 632 | |
| - Organismes et usagers | 1 738 382 | 1 738 382 | 0 |
| - Fournisseurs débiteurs (y compris d'immobilisations) | | | |
| - Fédérations | | | |
| - Autres créances | 52 697 | 52 697 | 0 |
| - Charges constatées d'avances | 171 553 | 171 553 | 0 |
| TOTAL DES CREANCES | 2 185 922 | 1 962 632 | 223 290 |

| | Brut | A 1 an au + | A plus d' un an |
|--|------------------|------------------|------------------|
| ETAT DES DETTES | | | |
| 3. EMPRUNTS | 2 343 364 | 160 636 | 2 182 728 |
| - Emprunts auprès des étab. De crédits (+ intérêts courus non é | 2 343 364 | 160 636 | 2 182 728 |
| - Emprunts et dettes diverses (+ intérêts courus non echus) | | | |
| 4. AUTRES DETTES | 2 695 864 | 2 695 864 | 0 |
| - Avances reçues des organismes et usagers créditeurs | | | |
| - Fournisseurs et comptes rattachés | 1 059 009 | 1 059 009 | 0 |
| - Dettes fiscales et sociales | 1 382 049 | 1 382 049 | 0 |
| - Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| - Fédérations | | | |
| - Autres dettes | 190 921 | 190 921 | 0 |
| - Produits constatés d'avance | 63 885 | 63 885 | 0 |
| TOTAL DES DETTES | 5 039 228 | 2 856 500 | 2 182 728 |

ANNEXE SUITE**PRODUITS A RECEVOIR AU 31/12/2024**

| MONTANT DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANTS |
|---|-----------------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Organismes clients & usagers | 621 014 |
| Autres créances | 46 977 |
| V.M.P. Intérêts courus non échus | |
| TOTAL | 667 991 |

CHARGES A PAYER AU 31/12/2024

| MONTANT DES CHARGES A PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANTS |
|---|-----------------|
| Emprunts auprès des etab de crédit : intérêts courus non échus | 4 190 |
| Emprunts et dettes diverses : intérêts courus non échus | |
| Dettes fournisseurs & comptes rattachés | 205 837 |
| Dettes fiscales et sociales | 768 665 |
| Dettes sur immobilisations & comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 978 692 |

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D' AVANCE AU 31/12/2024

| | CHARGES | PRODUITS |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 171 553 | 63 885 |
| Charges / Produits financiers | | |
| Charges / Produits exceptionnels | | |
| TOTAL | 171 553 | 63 885 |

ANNEXE SUITE

| Filiales et Participations | Capital Social | Réserves et Report à nouveau | Quote part du capital détenu % | Valeur brute titres détenus | C,A, HT dernier exerc clos | Résultat exercice clos |
|---|---------------------------|---|---|--|---|-----------------------------------|
| A * Renseignements détaillés concernant les filiales & particip, | | | | | | |
| * Filiales (plus de 50 du capital détenu) | | | | | | |
| E.C.V.L. | 240 869 | 721 054 | 99,37 | 176 841 | 497 087 | 80 175 |
| * Participations (10 à 50 % du capital détenu) | | | | | | |
| SIAO | 1 500 | 127 525 | 33,33 | 500 | 578 094 | 43 426 |
| A * Renseignements globaux cincernant les autres filiales & particip | | | | | | |
| *Filiales non reprises | | | | | | |
| *Participations non reprises | | | | | | |

Observations complémentaires

ANNEXE SUITE**Éléments relevant de plusieurs postes du bilan**

(Entreprises liées ou avec lesquelles la société a un lien de participation)

| | Montant concernant les entreprises | | Montant des dettes et créances représentées par des effets de commerce |
|--|------------------------------------|--|---|
| | Liées | avec lesquelles la société à un lien de participation | |
| Capital souscrit non appelé | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | |
| Participations | | 177 341 | |
| Créances rattachées à des participations ECVL | | | |
| Autres créances SIAO | | 426 | |
| Prêts | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Autres immobilisations financières | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | |
| Créances clients et comptes rattachés RIVES | | 55 779 | |
| Créances clients et comptes rattachés SIAO | | 12 114 | |
| Autres créances ECVL avance trésorerie | | 0 | |
| Autres créances ECVL avance trésorerie | | | |
| Capital souscrit et appelé non versé | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | |
| Disponibilités | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés RIVES | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 294 223 | |
| Dettes fiscales et sociales | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes Amis de Rives | | 50 318 | |
| Produits de participation | | | |
| Autres produits financiers | | | |
| Charges financières | | | |

ANNEXE SUITE**ENGAGEMENTS FINANCIERS AU 31/12/2024**

| ENGAGEMENTS DONNES | MONTANT |
|---|----------------|
| Effets excomptés échus | |
| Avals et cautions | 3 809 260 |
| (1) Dont concernant : | |
| * les dirigeants | |
| * les filiales | |
| * les participations | |
| * les autres entreprises liées ECVL | 3 809 260 |
| * le réseau (FOL) | |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles | |
| ENGAGEMENTS RECUS | MONTANT |
| Don d'une parcelle de 5000 m2 par la commune de Castelnaudary en 2008 pour la construction du Foyer de jeunes travailleurs évalué à | 129 257 |
| Don, d'une parcelle de 6408 m2 érigée d'un bâtiment, par la commune de Limoux en 2011 pour la construction du Foyer de jeunes travailleurs évalué à | 188 000 |

ANNEXE SUITE

| |
|--|
| REMUNERATION DES DIRIGEANTS AU 31/12/24 |
|--|

| | Modalité | Charges brutes de l'exercice |
|---------------|---------------------|---------------------------------|
| BONAL Fabrice | Bulletin de salaire | 57 103 |

ANNEXE SUITE**TABLEAUX DE CALCUL DES FOND DEDIES**

| Comptes | Libelles | Fonds departs au 1/1 | Utilisation en cours d'ex. n compte 789 | Subventions accordées | Engagemt à réaliser/ress.affectées cpte689 | Fonds restant à engager fin ex. cpte194 |
|--------------|----------------------|----------------------|--|--------------------------|--|---|
| 194000 | Région FNDVA limx | 2 500,00 | 2 500,00 | | | |
| 194000 | BOP 104 | 20 000,00 | 20 000,00 | | | |
| 194000 | ETAT CRIA PFL | | | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 |
| TOTAL | | 22 500,00 | 22 500,00 | 15 000,00 | 15 000,00 | 15 000,00 |

ANNEXE SUITE

| |
|--------------------------------|
| EFFECTIFS AU 31/12/2024 |
|--------------------------------|

| | PERSONNEL SALARIE (N) | |
|-----------------------------------|-------------------------|----------|
| | C.D.I. | C.D.D. |
| Cadre dirigeant | 1 | |
| Cadres | 22 | |
| Agents de maitrise et techniciens | 75 | 5 |
| Employés | 24 | 4 |
| Employés saisonniers | | |
| TOTAL | 121 | 9 |

ANNEXE SUITE

| |
|----------------------------|
| Autres informations |
|----------------------------|

Honoraires du Commissaire aux Comptes

| Montant | |
|--|----------|
| - Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes | 20 846 € |
| - Honoraires facturé au titre des conseils et prestations | 0 |
| TOTAL | 20 846 € |