



AUDIT | EXPERTISE | COMMISSARIAT

Arnaud PRINCE
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Muriel JOURET
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION CENTRE DE
RECHERCHES ET D'ACTIONS
PSYCHO-SOCIALES
- CRAPS -
19 AVENUE DU CHATEAU D'ESTE
64000 PAU**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **CENTRE DE RECHERCHES ET D'ACTIONS PSYCHO-SOCIALES – CRAPS** – relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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.

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.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les subventions d'exploitations.

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.

Vérification des rapports de gestion et financier et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports de gestion et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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.

Fait à MORLAAS, le 21 mai 2024.

Le Commissaire aux Comptes
SARL AUDEC
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Arnaud PRINCE

BILAN ACTIF

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles	2 880.00	624.00	2 256.00	2 400.00
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles				
Terrains	87 479.60		87 479.60	87 479.60
Constructions	2 301 793.08	1 457 588.06	844 205.02	879 183.28
Installations techn., matériel et outil. ind.	10 518.04	7 896.63	2 621.41	3 201.84
Autres immobilisations corporelles	512 495.17	296 450.13	216 045.04	96 210.66
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières				
Particip. et créances rattach. à des part.				
Autres titres immobilisés	15.00		15.00	15.00
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 333.33		1 333.33	1 333.33
TOTAL (I)	2 916 514.22	1 762 558.82	1 153 955.40	1 069 823.71
Comptes de liaison (1)				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et fournitures				
Autres approvisionnements				
En-cours de production (biens/services)				
Stocks de produits et marchandises				
Autres stocks				
Fournisseurs débiteurs				
Créances (2)				
Redevables et comptes rattachés (3)				
Autres créances	101 988.30		101 988.30	1 853.01
Valeurs mobilières de placement	24 363.60		24 363.60	23 548.55
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 099 633.59		1 099 633.59	1 239 047.66
Charges constatées d'avance	4 090.16		4 090.16	
TOTAL (III)	1 230 075.65		1 230 075.65	1 264 449.22
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Cartes de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	4 146 589.87	1 762 558.82	2 384 031.05	2 334 272.93

1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement entre cet établissement et les autres établissements et services concernés.

2) Dont à moins d'un an

3) Dont à plus d'un an

3) Dont créances mentionnées à l'Art R314-96 du CASF

106 078.46

1 853.01

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

BILAN PASSIF

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Ecarts de réévaluation sur biens avec droit de reprise		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		213 203.59
Excédents et réserves affectés à l'investissement	478 318.52	478 318.52
Excédents affectés à la couverture du BFR (réserve de trésorerie)		
Réserves de compensation des déficits et charges d'amortissement	162 143.17	66 006.90
Autres réserves		
Report à nouveau (1)		
Report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales	26 127.24	26 427.54
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
Report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée	194 938.81	201 534.81
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
Charges des activités sociales et médico-sociales de prise en compte différée	-58 900.00	-58 900.00
Résultat hors activités sociales ou médico-sociales	759.05	-300.30
Résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées		
Résultat de l'exercice des activités SMS sous gestion contrôlée	21 393.70	89 540.27
Subventions d'investissement	78 660.98	41 696.00
Provisions réglementées		
Couverture du besoin en fonds de roulement		
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations	213 203.59	
Réserves des plus-values nettes d'actif	123 306.67	55 723.70
Droits de l'affectant ou du remettant		
TOTAL (I)	1 239 951.73	1 113 251.03
Comptes de liaison	28.00	
TOTAL (II)	28.00	
Provisions pour risques		
Autres provisions	288 644.00	257 968.00
Fonds dédiés ou reportés	127 310.63	146 961.08
TOTAL (III)	415 954.63	404 929.08
DETTES (3)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	508 955.53	558 714.25
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (4)	52 750.09	60 341.11
Dettes fiscales et sociales	155 274.75	197 037.46
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés		
Redevables créditeurs		
Autres dettes (5)		
Produits constatés d'avance	11 116.32	
TOTAL (IV)	728 096.69	816 092.82
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 384 031.05	2 334 272.93

(1) Dont compte 1201 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(2) Dont compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs

(3) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

(4) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement

(5) Dont à plus d'un an

(6) Dont à moins d'un an

463 343.37
264 781.32

508 955.53
454 098.37

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlianne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTE DE RÉSULTAT

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Prestations de services		
Divers	23 075.49	32 478.90
Dotations et produits de tarification	2 134 780.00	2 148 224.00
Subventions d'exploitation et participations	6 296.00	7 000.02
Reprises sur amortissements et provisions		
Transferts de charges	7 155.52	33 807.04
Autres produits	478.65	3 112.34
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 171 785.66	2 224 622.30
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats non stockés de matières et fournitures	66 939.64	58 958.12
Services extérieurs et autres *	260 243.25	257 392.12
Impôts, taxes et versements assimilés		
sur rémunérations	109 331.91	96 859.54
autres	11 452.56	9 722.76
Charges de personnel		
salaires et traitements	1 181 866.20	1 128 260.67
charges sociales	422 251.73	429 391.30
Dotations aux amortissements et provisions		
Dotations aux amortissements des immobilisations	108 076.27	98 097.12
Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir		
Dotations aux dépréciations et aux provisions		
sur actif circulant		
pour risques et charges d'exploitation	30 676.00	19 058.00
Autres charges	-575.50	-628.06
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 190 262.06	2 097 111.57
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-18 476.40	127 510.73
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations et des immobilisations financières		
Revenus des VMP, escomptes obtenus, autres produits financiers	23 748.77	18 766.70
Reprises sur provisions, dépréciations		
Transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	23 748.77	18 766.70
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	7 770.66	8 492.18
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	7 770.66	8 492.18
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	15 978.11	10 274.52
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
exercice antérieurs		2.00
Sur opérations en capital		90.15
Reprises sur provisions		
Reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du BFR	86 265.39	32 121.00

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTE DE RÉSULTAT

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
Reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
Reprises sur provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif		
Reprises sur autres provisions réglementées		
Utilisation de fonds dédiés et de fonds reportés	19 650.45	1 666.67
Transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	105 915.84	33 879.82
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
exercice courant		
exercices antérieurs		
Sur opérations en capital	12 739.83	2 073.74
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du BFR		
Dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
Dotations aux provisions réglementées : des plus-values nettes d'actif	67 582.97	38 484.36
Dotations aux autres provisions réglementées		
Reports en fonds dédiés		40 007.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	80 322.80	80 565.10
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	25 593.04	-46 685.28
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les sociétés (VIII)	942.00	1 860.00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 301 450.27	2 277 268.82
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 279 297.52	2 188 028.85
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	22 152.75	89 239.97
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	5 760.00	
TOTAL	5 760.00	
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	5 760.00	
TOTAL	5 760.00	
TOTAL	22 152.75	89 239.97
compris : Redevances de crédit-bail mobilier	13 938.80	11 443.02
Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		90.15
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	25 593.04	-46 685.28

SARL AUDEC
 Audt - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berianne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	O		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	O		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS	O		
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD)			
TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD			
COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER)			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE	O		

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64180 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet toute activité à caractère social et médico-social, de formation, de recherche, d'intégration et d'insertion.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'entité a pour vocation l'accueil avec ou sans hébergement des enfant et adolescents de 0 à 20 ans, pour réaliser un accompagnement d'enfants et d'adultes en situation de handicaps suivant le décret n°2005-11 du 6 janvier 2005 qui précise le régime des Instituts Thérapeutiques, Educatifs et Pédagogiques. Puis, la circulaire interministérielle DGAS/DGS/SD3C n°2007-194 du 14 mai 2007 relative aux Instituts Thérapeutiques, Educatifs et Pédagogiques (ITEP) et à la prise en charge des enfants accueillis est à la fois la circulaire d'application du décret n°2005-11 du 6 janvier 2005, qui a redéfini les ITEP, mais également un texte de mise en conformité de ces établissements avec la loi n°2005-102 du 11 février 2005 sur le handicap. Et ses Services d'Éducation Spéciale et de Soins à Domicile (SESSAD) ont été mis en place suite au décret n°89-798 du 27 octobre 1989.

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux à Pau et Mourenx, de matériel, de personnel salarié propre.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 2 384 031.05 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 22 152.75 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le 04/04/2024.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél 05 59 80 84 87 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	20 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 10 ans
- Matériels et outillages	5 à 10 ans
- Matériel de transport	4 à 5 ans
- Matériel informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

CRÉANCES

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association Association CRAPS.
- l'association Association CRAPS est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		2 880			
CORP.	Terrains			87 480			
		Sur sol propre		2 219 428			
	Constructions	Sur sol d'autrui		45 004		37 360	
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			10 518			
		Inst. générales, agencts & aménagts divers		9 033		8 650	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		258 963		115 927	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		66 590		43 010	
		Emballages récupérables & divers		84 384			
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				2 781 401		204 948	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			15			
	Prêts et autres immobilisations financières			1 333			
TOTAL				1 348			
TOTAL GENERAL				2 785 629		204 948	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des	Réévaluation
				par virt poste	par cessions	immob. fin ex.	légal/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				2 880	
CORP.	Terrains					87 480	
		Sur sol propre				2 219 428	
	Constructions	Sur sol d'autrui				82 365	
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					10 518	
		Inst. gal. agen. amé. divers		1 196		16 488	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		67 969		306 921	
		Mat. bureau, inform., mobilier		4 898		104 703	
		Emb. récupérables & divers				84 384	
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				74 063		2 912 286	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés					15	
	Prêts & autres immob. financières					1 333	
TOTAL						1 348	
TOTAL GENERAL				74 063		2 916 514	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORI D'AS

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	480	144		624
TOTAL	480	144		624
Terrains				
Sur sol propre	1 344 223	70 004		1 414 227
Constructions	41 027	2 334		43 361
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. Industriels	7 316	580		7 897
Inst. générales agencem. amén.	1 612	1 824	199	3 237
Autres Immo corporelles	206 585	22 668	61 127	168 126
Mat. bureau et informatiq., mob.	46 729	6 799	7	53 521
Emballages récupérables divers	67 834	3 732		71 566
TOTAL	1 715 326	107 942	61 333	1 761 935
TOTAL GENERAL	1 715 806	108 086	61 333	1 762 559

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Différentiel de durée	DOTATIONS		REPRISES		Mouv. net des amorts fin de l'exercice
			Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres Immo incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier Inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acqulsition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

SARL AUDEO
Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64180 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 87 - Fax 05 59 84 14 27

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Des provisions réglementées ont été constatées dont :

- Une provision sur plus-value d'actif Immobilisé à hauteur de 45 509,25€,
 - Une provision réglementée sur plus-value d'actif circulant à hauteur de 22 073,72€,
- soit un total de 67 582,97€.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

En 2023 est réalisée une dotation à la provision pour indemnité de départ à la retraite à hauteur de 30 676€.

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Aygue-longue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées	55 724	67 583		123 307
	TOTAL	55 724	67 583		123 307
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	257 968	30 676	288 644	
	TOTAL	257 968	30 676	288 644	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL				
	TOTAL GÉNÉRAL	313 692	98 259	288 644	123 307
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		30 676		
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles		67 583		

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 333		1 333
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	332	332	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	101 657	101 657	
	Charges constatées d'avance	4 090	4 090	
TOTAUX		107 412	106 078	1 333
renvois	(1) Montant des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 090
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 090

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	80 777
Disponibilités	
TOTAL	80 777

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves des activités SMS sous gestion contrôlée	213 203.59			213 203.59	
Excédents affectés à l'investissement	478 318.52		213 203.59		478 318.52
Réserves de compensation	66 006.90		96 136.27		162 143.17
Report à nouveau					
Report à nouveau hors activités SMS	26 427.54			300.30	26 127.24
Report à nouveau des activités sous gestion non contrôlée	201 534.81			6 596.00	194 938.81
Charges des activités SMS de prise en compte différée	-58 900.00				-58 900.00
Résultat hors activités SMS	-300.30		759.05	300.30	759.05
Résultat des activités SMS sous gestion contrôlée	89 540.27		21 393.70	88 939.67	21 393.70
Subventions d'investissement	41 696.00		61 925.00	24 960.02	78 660.98
Provisions réglementées					
Amorts dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations					213 203.59
Réserves des plus-values nettes d'actif	55 723.70		67 582.97		123 306.67
TOTAUX	1 113 251.03		461 000.58	334 299.88	1 239 951.73

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berianne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DE DÉTERMINATION DU RÉSULTAT EFFECTIF GLOBAL DE L'ENTITÉ

Tableau de détermination du résultat effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat comptable	22 152.75	89 239.97
Reprise du résultat antérieur		
Excédent ou déficit effectif global	22 152.75	89 239.97
Dont résultat effectif sous gestion propre	759.05	-300.30
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	21 393.70	89 540.27

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉ

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES DES AUTORITÉS DE TARIFICATION AUX ENTITÉS GESTIONNAIRE

Un crédit non reconductible (CNR) à hauteur de 50 000€ a été accordé à l'association courant 2018 dans le cadre des travaux en-coi Conformément au schéma d'écriture de comptabilisation en vigueur, ce crédit non reconductible a été comptabilisé en compte #142 Selon la réforme ANC 2019-04 a été transféré en cpte 19210 Fonds dédiés Investissements.

Pour suivre le rythme d'amortissement des investissements une reprise de 1 666.67€ par an doit être faite sur les 50 000 € de sout 2019.

En 2022 un CNR pour l'achat de vélo électrique a été reçu pour un montant de 10 000€, la dépense étant réalisé en début d'année 2 sera repris au fur et à mesure de l'amortissement à compter de 2023.

En 2022 un CNR pour dépense de sécurisation a été reçu pour un montant de 25000€, la dépense étant faite sur 2023, le crédit est et à mesure de l'amortissement à compter de 2023.

Variation des fonds dédiés Issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts
			Montant global	Dont remboursements	
FONDS DEDIES CNR TRAVAUX	20 247.43				-20 247.
FONDS DEDIES LIV. ACC	1 950.76				
FD CNR AIDE A LA PERSONNE	13 259.57		2 000.00		
FONDS DEDIES STAGIAIRE	5 007.00		5 007.00		
FONDS DEDIES INFORMATIQUE	18 163.00		7 560.00		
FONDS DEDIES COOPERATION	10 000.00		1 666.50		
FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS	78 333.32		3 416.95		20 247.

1SACOMPTA CONNECT - Fiscal -

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉ

TOTAL

146 961.08

19 650.45

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	508 956	45 612	199 035	264 308
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	52 750	52 750		
Personnel & comptes rattachés	49 673	49 673		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	86 184	86 184		
Etat & Impôts sur les bénéfices	942	942		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	18 476	18 476		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	11 116	11 116		
TOTAUX	728 097	264 753	199 035	264 308

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exer.

49 758

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	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	24 007
Dettes fiscales et sociales	82 186
Dettes sur Immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	106 193

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ENGAGEMENTS

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 288 644.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3.17 %
Table de mortalité	INSEE 2016-2018
Départ volontaire à	64 ans
Taux de rotation	1.00 %
Taux de Charges 62% Cadres	
Taux de Charges 55% Non Cadres	

En 2023, la provision pour départ à la retraite est complétée à hauteur de 30 676€.

ENGAGEMENTS DONNÉS

A noter que l'association est engagée par :

- * une hypothèque immobilière conventionnelle de 200 000€
- * un nantissement de compte bancaire de 150 000€
- * une garantie de type "privilège du preteur de deniers" à hauteur de 265 000€

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlianne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Les Honoraires versés au Commissaires aux comptes en 2023 sont de 4800€ TTC

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMMENTAIRE

CRAPSCO - Association CRAPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

- Bénévolat

Le bénévolat sur 2023 représente 500 heures valorisées au smic horaire (11,52€) soit un montant de 5 760€.

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlianne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27