



CHRISTIAN BENARD - EXPERTISE COMPTABLE

DOMINIQUE DUVAL - BENOIT BOUCLY - NICOLAS CRIBIER - SEBASTIEN DONRONT
EXPERTS COMPTABLES - COMMISSAIRES AUX COMPTES

Association AISCAL

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Association AISCAL
41 Avenue de l'Hippodrome
14000 CAEN

S.A.R.L. au capital de 300 000 euros
R.C.S. : BERNAY 310 187 554
Inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Rouen-Normandie - Membre de la Compagnie Régionale de Rouen

BERNAY
25, rue Gabriel Vallée - B.P. 637
27306 BERNAY CEDEX

Tél : 02.32.47.30.40 - Fax : 02.32.43.56.31
E.mail : experts.comptables@cabinet-benard-duval.com
SIRET : 310 187 554 00038 APE : 6920Z

ROUEN
22A Cours Camille Claudel
Bâtiment Théia-4eme étage
76100 ROUEN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'assemblée générale de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association AISCAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1^{er} janvier 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 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 la présentation d'ensemble des comptes et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne le rattachement des prestations et subventions de fonctionnement, aux charges de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration arrêté le 29 Avril 2025 et dans les autres documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre 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 des 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 du groupement 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 des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Rouen, le 5 mai 2025

Le Commissaire aux comptes
SARL CHRISTIAN BENARD EXPERTISE COMPTABLE

SEBASTIEN DONRONT

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Donront', is written over the printed name 'SEBASTIEN DONRONT'. The signature is enclosed within a large, loopy oval shape.

| ACTIF | Exercice du | 01/01/24 au 31/12/24 Valeur nette | 01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette | Variation N / N-1 | |
|--|-------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------|
| | | | | en valeur | en % |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | | | | | |
| Autres | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | | |
| Autres | | 4 919.53 | 2 870.33 | 2 049.20 | 71.39 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations et créances rattachées | | 153.50 | 153.50 | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres | | 2 224.52 | 2 224.52 | | |
| TOTAL (I) | | 7 297.55 | 5 248.35 | 2 049.20 | 39.04 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | | |
| Créances | | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| Autres | | 57 839.45 | 57 729.96 | 109.49 | 0.19 |
| Valeurs mobilières de placement | | 120 000.00 | 100 000.00 | 20 000.00 | 20.00 |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | | 319 958.50 | 272 369.69 | 47 588.81 | 17.47 |
| Charges constatées d'avance | | 9 136.61 | 21 051.23 | -11 914.62 | -56.60 |
| TOTAL (II) | | 506 934.56 | 451 150.88 | 55 783.68 | 12.36 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 514 232.11 | 456 399.23 | 57 832.88 | 12.67 |

| PASSIF | Exercice du 01/01/24 au 31/12/24 | Exercice du 01/01/23 au 31/12/23 | Variation N / N-1 | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------|
| | | | en valeur | en % |
| FONDS PROPRES | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | |
| Fonds propres statutaires | | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 45 000.00 | 45 000.00 | | |
| Autres | | | | |
| Report à nouveau | 149 129.92 | 81 002.71 | 68 127.21 | 84.10 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 68 590.50 | 68 127.21 | 463.29 | 0.68 |
| <i>Situation nette (sous total)</i> | 262 720.42 | 194 129.92 | 68 590.50 | 35.33 |
| Fonds propres consommables | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | 262 720.42 | 194 129.92 | 68 590.50 | 35.33 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | |
| Fonds dédiés | | 4 000.00 | -4 000.00 | -100.00 |
| TOTAL (II) | | 4 000.00 | -4 000.00 | -100.0 |
| PROVISIONS | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| TOTAL (III) | | | | |
| DETTES | | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit | | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 20 325.97 | 23 919.03 | -3 593.06 | -15.02 |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 46 413.38 | 44 435.70 | 1 977.68 | 4.45 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 184 772.34 | 189 914.58 | -5 142.24 | -2.71 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAL (IV) | 251 511.69 | 258 269.31 | -6 757.62 | -2.62 |
| Ecarts de conversion passif | | | | |
| (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 514 232.11 | 456 399.23 | 57 832.88 | 12.67 |

ASSOCIATION SIG (VARIATION)

54AISCA - ASSO AISCAL

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| | Du 01/01/24 Au 31/12/24 | en % | Du 01/01/23 Au 31/12/23 | en % | Variation N / N-1 | |
|---|----------------------------|---------------|----------------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | | | | en valeur | en % |
| TOTAL DES RESSOURCES | 80 353.26 | 100.00 | 77 835.53 | 100.00 | 2 517.73 | 3.23 |
| Ventes de biens | | | | | | |
| - Coût d'achat des biens vendus | | | | | | |
| MARGE COMMERCIALE | | | | | | |
| Taux de marge commerciale | | | | | | |
| Production vendue | 80 353.26 | 100.00 | 77 835.53 | 100.00 | 2 517.73 | 3.23 |
| PRODUCTION DE L'EXERCICE | 80 353.26 | 100.00 | 77 835.53 | 100.00 | 2 517.73 | 3.23 |
| + Cotisations | 1 150.00 | 1.43 | 830.00 | 1.07 | 320.00 | 38.55 |
| + Concours publics et subv. d'ex. | 429 090.00 | 534.00 | 380 585.62 | 488.96 | 48 504.38 | 12.74 |
| + Vers. des fdt. ou cons. de dot. consompt. | | | | | | |
| + Ress. liées à la génér. du public | | | | | | |
| - Approvisionnements | | | | | | |
| - Autres achats et charges externes | 148 652.43 | 185.00 | 139 174.58 | 178.81 | 9 477.85 | 6.81 |
| - Aides financières | | | | | | |
| VALEUR AJOUTÉE | 361 940.83 | 450.44 | 320 076.57 | 411.22 | 41 864.26 | 13.08 |
| - Impôts, taxes et versements assimilés | 9 872.54 | 12.29 | 8 949.84 | 11.50 | 922.70 | 10.31 |
| - Charges de personnel | 304 956.00 | 379.52 | 254 398.36 | 326.84 | 50 557.64 | 19.87 |
| EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT. | 47 112.29 | 58.63 | 56 728.37 | 72.88 | -9 616.08 | -16.95 |
| + Autres produits | 10 207.88 | 12.70 | 9 785.28 | 12.57 | 422.60 | 4.32 |
| - Autres charges | 3 897.36 | 4.85 | 814.50 | 1.05 | 3 082.86 | 378.50 |
| + Produits exceptionnels | 12 000.00 | 14.93 | | | 12 000.00 | |
| - Charges exceptionnelles | | | 1 457.18 | 1.87 | -1 457.18 | -100.00 |
| EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ | 65 422.81 | 81.42 | 64 241.97 | 82.54 | 1 180.84 | 1.84 |
| + Produits financiers | 2 409.86 | 3.00 | 1 695.86 | 2.18 | 714.00 | 42.10 |
| - Charges financières | 841.55 | 1.05 | 855.85 | 1.10 | -14.30 | -1.67 |
| + Résultat sur cessions d'actifs VMP | | | | | | |
| COÛT DE FINANCEMENT | 1 568.31 | 1.95 | 840.01 | 1.08 | 728.30 | 86.70 |
| - Impôts sur les bénéfices | 333.00 | 0.41 | 232.00 | 0.30 | 101.00 | 43.53 |
| - Participation des salariés aux rés. | | | | | | |
| CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT | 66 658.12 | 82.96 | 64 849.98 | 83.32 | 1 808.14 | 2.79 |
| + Résultat sur cessions d'actifs | | | | | | |
| - Dot. aux amts, aux dépréc. et prov. | 2 067.62 | 2.57 | 722.77 | 0.93 | 1 344.85 | 186.07 |
| + Rep. sur prov, dépréc. et trans. ch. | | | | | | |
| - Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| + Utilisations des fonds dédiés | 4 000.00 | 4.98 | 4 000.00 | 5.14 | | |
| + Subventions d'équipem. virées au rés. | | | | | | |
| RÉSULTAT NET | 68 590.50 | 85.36 | 68 127.21 | 87.53 | 463.29 | 0.68 |

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

PRÉSENTATION

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

CRÉDIT BAIL

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ÉCARTS DE RÉÉVALUATION

Variations de la réserve spéciale de réévaluation

Variations de la provision spéciale de réévaluation

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS

ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

EFFETS DE COMMERCE

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

COMPOSITION DES FONDS PROPRES

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS

LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LES ENGAGEMENTS

ANNEXE COVID-19

DETTES LIÉES À LA COVID-19

COMMENTAIRE

| Information | | |
|-------------|----------------------|-------------------|
| Produite | Non significative | Non applicable |

O

O

O

O

O

O

O

O

O

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 31/12/2024 dont le total est de 514 232.11 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 68 590.50 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association a pour objet de favoriser l'insertion et la promotion par le logement des personnes et des familles défavorisées au sens de la loi Besson du 31/05/1990, et la loi d'orientation relative à la lutte contre les exclusions du 29/07/1998, et plus généralement de toutes celles éprouvant des difficultés à accéder à un logement. L'association se propose de mettre en oeuvre toute actions favorisant l'insertion par le logement et notamment la gestion locative adaptée.

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 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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.

Tableau des effectifs :

| | 2024 | 2023 |
|-----------|-------------|-------------|
| ETP moyen | 7,00 | 5,00 |

Tableau des subventions d'exploitation :

| | U. Européenne | Etat | Coll. territoriales | CAF | Autres | Total |
|------------------------------|----------------------|-------------|----------------------------|------------|---------------|--------------|
| Concours publics | - | - | - | - | - | - |
| Subventions d'exploitation | - | 1 000,00 | 401 090,00 | 27 000,00 | - | 429 090,00 |
| Subventions d'investissement | - | - | - | - | - | - |

Garantie Financière et montant des fonds détenus par l'association :

Au titre de l'activité de gestion immobilière, la garantie financière accordée par la Compagnie Européenne de Garanties et Cautions (CEGC) à l'association s'élève à 240 k€ pour l'année 2024.

Le montant maximal des fonds détenus par l'association pour l'exercice 2024 s'élève à 231 902.27 €.

Au 31/12/2024, concernant l'état des mandants

- Le montant des comptes propriétaires s'élève à 223 162.97€, se décomposant comme suit :
 - Propriétaires : 86 908.46€
 - DG versés par les locataires : 76 219.82€
 - Loyers à encaisser : 60 034.69€
- Le montant des comptes locataires s'élève à 45 590.07€, se décomposant comme suit :
 - Locataires : 60 034.69€
 - Propriétaires trop perçus locataires : -14 444.62€

Fonds dédiés :

Conformément à la décision du Conseil d'Administration, les fonds dédiés ont été repris à hauteur de 4 000€ afin de financer la participation au salon de l'immobilier 2024. Le solde est désormais nul.

Rémunérations et avantages en nature des 3 plus hauts dirigeants bénévoles et salariés (art. 20 de la loi du 23 mai 2006) :

Les personnes concernées sont le Président, le Secrétaire, le Trésorier et le Directeur. L'indication de cette information (rémunération et avantage en nature) pour une seule de ces personnes conduirait à fournir une information individuelle et confidentielle.

Contributions volontaires :

L'association a comptabilisé à la date d'arrêté des comptes, un montant de contributions volontaires en nature, fourni par les bénévoles. En l'état, nous vous rappelons que celles-ci ne tiennent pas compte des temps passés par les Administrateurs.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|-------------|--|---|---|----------------------|----------------|
| | | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 8 486 | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. générales, agencés & aménagés divers Matériel de transport Matériel de bureau & mobilier informatique Emballages récupérables & divers | 5 715 | | 2 915 1 202 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | TOTAL | | 5 715 | | 4 117 |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | 154 | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | 2 225 | | |
| | | TOTAL | 2 378 | | |
| | | TOTAL GENERAL | 16 579 | | 4 117 |

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|-------------|--|---|----------------|--------------|------------------------------------|--|
| | | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | 6 403 | 2 083 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | |
| | Constructions | Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | | |
| | Autres immos corporelles | Inst. gal. agen. amé. divers Matériel de transport Mat. bureau, inform., mobilier Emb. récupérables & divers | | | 2 915 6 917 | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | TOTAL | | | | 9 832 | |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | 154 | |
| | Autres titres immobilisés | | | | 2 225 | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | |
| | | TOTAL | | | 2 378 | |
| | | TOTAL GENERAL | | 6 403 | 14 293 | |

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

| CADRE A | | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | |
|---|----------------------------------|--|---|---|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortis 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 | | 8 486 | | 6 403 | 2 083 |
| TOTAL | | 8 486 | | 6 403 | 2 083 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | | |
| Autres immos corporelles | Inst. générales agencem. amén. | | 877 | | 877 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatiq., mob. | 2 845 | 1 191 | | 4 036 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | | 2 845 | 2 068 | | 4 913 |
| TOTAL GENERAL | | 11 331 | 2 068 | 6 403 | 6 996 |

| CADRE B | | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | | |
|---|---------------------------|--|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amortis fin de l'exercice |
| | | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement | | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | | |
| Autres immobs 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'acquisition 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 | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---|--|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | | |

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 | 2 225 | | 2 225 |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 80 | 80 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | 47 724 | 47 724 | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 9 236 | 9 236 | |
| | Charges constatées d'avance | 9 137 | 9 137 | |
| TOTAUX | | 68 402 | 66 177 | 2 225 |
| Renvois | (1) Montant | | | |
| | des | | | |
| | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | | | |
| (3) | Créances reçues par legs ou donations | | | |

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------------------|--------------|
| Exploitation | 9 137 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| TOTAL | 9 137 |

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 | 55 924 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 55 924 |

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| Réserves | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 45 000.00 | | | | 45 000.00 |
| Report à nouveau | 81 002.71 | | 136 254.42 | 68 127.21 | 149 129.92 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 68 127.21 | | 521 764.75 | 521 301.46 | 68 590.50 |
| TOTAUX | 194 129.92 | | 658 019.17 | 589 428.67 | 262 720.42 |

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 | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 20 326 | 20 326 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 15 155 | 15 155 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 27 243 | 27 243 | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | 333 | 333 | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | 3 683 | 3 683 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 184 772 | 184 772 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAUX | 251 512 | 251 512 | | |

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

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 | 4 581 |
| Dettes fiscales et sociales | 24 781 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 29 362 |

TRANSFERTS DE CHARGES

| DÉSIGNATION | Exploitation | Financières | Exceptionnelles |
|--|---------------|-------------|-----------------|
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 192 | | |
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 624 | | |
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 700 | | |
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 3 807 | | |
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 474 | | |
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 1 150 | | |
| VIR SEPA UNIFORMATION TRANSIT VIR SEPA UNIFORMATION TRAN | 1 092 | | |
| UNIFORMATION TRANSIT DECAISSEM UNIFORMATION TRANSIT DE | 415 | | |
| REMB FORMAT° A RECEVOIR REMB FORMAT° A RECEVOIR | 1 547 | | |
| TOTAL | 10 001 | | |