

Federacion Calandreta

D'Erau

Association loi 1901
117, Rue des Etats Généraux
34000 Montpellier

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

Federacion Calandreta

D'Erau

Association loi 1901
117, Rue des Etats Généraux
34000 Montpellier

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux Membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **Federacion Calandreta d'Erau** 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

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 allant du 1^{er} janvier 2023 jusqu'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 avons plus particulièrement procédé à un examen détaillé des principaux comptes d'actif et de passif pour nous assurer de l'absence de risque en matière de recouvrement des créances et de continuité d'exploitation. Nous avons examiné les procédures de reconnaissance des produits afin de nous assurer de la correcte évaluation des ressources de l'association. Enfin, la structure administrative de votre association étant réduite en 2023, cela a conduit à des procédures de contrôle interne plus limitées et nous a conduit à mettre des contrôles de substance plus étendus.

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux Adhérents 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 le Bureau le 23 septembre 2024.

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.

Montpellier, le 24 septembre 2024

Le commissaire aux comptes

AAMG Audit & Conseils

Gérard JEANNET
AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret: 814 728 432 00018

BILAN - ACTIF

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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				
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	374 240,30	255 396,13	118 844,17	127 928,89
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	1 915,63	1 915,63		
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	1 700,00		1 700,00	1 700,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	36 650,00		36 650,00	12 500,00
Autres				
TOTAL (I)	414 505,93	257 311,76	157 194,17	142 128,89
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	63 560,14		63 560,14	39 561,04
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	20 665,26		20 665,26	21 293,86
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	36 885,86		36 885,86	160 733,64
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	121 111,26		121 111,26	221 588,54
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	535 617,19	257 311,76	278 305,43	363 717,43

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

BILAN - PASSIF

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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 statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018
Situation nette (sous total)

48 353,87

48 353,87

61 842,35

65 012,11

-37 971,19

-3 169,76

72 225,03

110 196,22

15 261,89

16 428,55

TOTAL (I)

87 486,92

126 624,77

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

3 665,64

33 280,80

TOTAL (II)

3 665,64

33 280,80

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

72 294,96

93 628,40

13 531,64

13 531,64

96 152,69

87 933,71

18 705,22

8 718,11

TOTAL (IV)

187 152,87

203 811,86

(V)

Ecart de conversion passif

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

278 305,43

363 717,43

COMPTE DE RÉSULTAT

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1 en valeur en %	
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	380,00	380,00		
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	3 433,10	32 175,00	-28 741,90	-89,33
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	120 500,00	135 500,00	-15 000,00	-11,07
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	823,81	955,15	-131,34	-13,75
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières	29 776,44	26 655,28	3 121,16	11,71
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges				
Utilisations des fonds dédiés	29 615,16	6 719,20	22 895,96	340,75
Autres produits	1,35	0,18	1,17	650,00
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	184 529,86	202 384,81	-17 854,95	-8,82
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	19 185,97	23 580,74	-4 394,77	-18,64
Aides financières	94 615,16	103 323,17	-8 708,01	-8,43
Impôts, taxes et versements assimilés	2 609,19	1 978,18	631,01	31,90
Salaires et traitements	90 857,78	54 205,19	36 652,59	67,62
Charges sociales	17 969,42	11 138,74	6 830,68	61,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 084,72	9 084,72		
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	2,79	15,15	-12,36	-81,58
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	234 325,03	203 325,89	30 999,14	15,25
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-49 795,17	-941,08	-48 854,09	
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	908,00	1 176,66	-268,66	-22,83
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	908,00	1 176,66	-268,66	-22,83
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées	3 782,32	4 735,60	-953,28	-20,13
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	3 782,32	4 735,60	-953,28	-20,13
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-2 874,32	-3 558,94	684,62	19,24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-52 669,49	-4 500,02	-48 169,47	

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

COMPTE DE RÉSULTAT

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	13 531,64	163,60	13 368,04	
Sur opérations en capital	1 166,66	1 166,66		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		5 000,00	-5 000,00	-100,00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	14 698,30	6 330,26	8 368,04	132,19
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital		5 000,00	-5 000,00	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		5 000,00	-5 000,00	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	14 698,30	1 330,26	13 368,04	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	200 136,16	209 891,73	-9 755,57	-4,65
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	238 107,35	213 061,49	25 045,86	11,76
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-37 971,19	-3 169,76	-34 801,43	

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La Federacion Calandreta d'Erau, créée en 1992, a pour but de promouvoir et diffuser la langue et la culture occitane à travers les associations Calandreta du territoire de l'Hérault.

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

L'association fédératrice se donne pour mission de faire le lien inter-écoles ainsi qu'entre les écoles et les instances Calandreta. Cela se traduit par un contact proche des écoles de la part des membres actifs ainsi que de la ligaira. Ces derniers sont amenés à se déplacer d'école en école afin de porter leur aide aux différents projets. La Federacion Calandreta d'Erau apporte un soutien dans la gestion du personnel non enseignant des écoles et des associations satellites, comme les associations culturelles et les CLAE. Aussi, elle est intégrée au Mouvement del.a.s regent.a.s qui a lieu chaque année du mois d'avril au mois de juillet. Également, un soutien à la vie pédagogique et associative est adressé aux écoles tout au long de l'année.

Les moyens mis en oeuvre :

La fédération héraultaise compte 5 salariés. 4 postes d'enseignantes "hors contrats". (L'Education Nationale ne prend pas en charge leur salaire) et une salariée administrative. De ces enseignantes 3 sont dans le primaire en CDD et une en CDI. Ces personnes sont mises à disposition dans les établissements Calandreta où elles sont en poste. Les fédérations Calandreta nomment leur employé.e administratif ligaire.a.

La Federacion Calandreta d'Erau fonctionne financièrement grâce à deux subventions. Celle de la commune de Montpellier, qui est de 65000 euros et celle du Conseil Général de l'Hérault qui est, passée cette année, de 55500 euros. Ces subventions de fonctionnement sont demandées au titre du soutien à la culture sur leurs territoires respectifs. La subvention de 65000€ est entièrement reversée à l'école Dau Chivalet pour couvrir le loyer de l'école

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 278 305,43 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -37 971,19 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 13/09/2024.

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

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

La fédération a bénéficié d'un abandon de créance de la part de l'association Latinitas. cet abandon a un impact positif de 13 531.64€ sur le résultat.

D'autre part la fédération mets à disposition de l'école La Garriga des locaux sur la commune de Gignac. Le loyer lié à cette mise à disposition est estimé à 25 110€.

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

- 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.

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),

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.

Amortissements des biens décomposables :

L'entité non concernée, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

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 | de 10 à 30 ans |
| - Agencement et aménagement des constructions | 10 ans |
| - Matériels de bureau | 5 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

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.

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00013

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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			
CORP.	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui	374 240		
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	1 916		
		Matériel de bureau & mobilier informatique			
		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	376 156		
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		1 700		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		12 500		87 900
		TOTAL	14 200		87 900
TOTAL GENERAL			390 356		87 900

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL				
CORP.	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui			374 240	
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
		Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			1 916	
		Mat. bureau, inform., mobilier				
		Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			376 156	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				1 700	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières		63 750		36 650	
		TOTAL	63 750		38 350	
TOTAL GENERAL			63 750		414 506	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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				
TOTAL				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui	246 311	9 085		255 396
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	1 916			1 916
Emballages récupérables divers				
TOTAL	248 227	9 085		257 312
TOTAL GENERAL	248 227	9 085		257 312

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 314 728 432 00018

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
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							
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					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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
Provisions 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				
	TOTAL				
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				
	TOTAL				
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				
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises				
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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)	36 650	36 650	
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	63 560	63 560	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	265	265	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	20 400	20 400	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance			
TOTAUX		120 875	120 875	
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
		- Prêts accordés en cours d'exercice	87 900	
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice	63 750	
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

AAMG Audit & Conseils
 Expert Comptable
 Commissaire aux Comptes
 253, rue Fizeau
 34000 Montpellier
 Siret : 814 728 432 00018

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	48 353,87				48 353,87
Report à nouveau	65 012,11				61 842,35
Excédent ou déficit de l'exercice	-3 169,76	3 169,76	3 169,76	37 971,19	-37 971,19
Subventions d'investissement	16 428,55			1 166,66	15 261,89
TOTAUX	126 624,77	3 169,76	3 169,76	42 307,61	87 486,92

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

TABLEAU DE SUIVI DES CONTRIBUTIONS FINANCIÈRES D'AUTRES ORGANISMES

Aide de la confédération des Calandretas pour le financement de regents hors contrat et un soutien développement des écoles sur une période courant jusqu'au 31/12/2025

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

Variation des fonds dédiés issue de

	Utilisations		Transferts		À la clôture de l'exercice	
	Montant global	Dont remboursements	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices	Montant global	
CONFEDERACION CALANDRETAS	33 280,80	29 615,16	3 665,64			
TOTAL	33 280,80	29 615,16	3 665,64			

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Subventions d'investissement	Solde à l'ouverture de l'exercice montant global	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice montant global
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal :				
Affectées à des biens non renouvelables				
REGION LANGUEDOC ROUSSILLON - GIGNA	35 000,00			35 000,00
Affectées à des biens renouvelables				
TOTAL	35 000,00			35 000,00
Quotes-parts virées au résultat :				
Affectées à des biens non renouvelables				
REGION LANGUEDOC ROUSSILLON - GIGNA	18 571,45	1 166,66		19 738,11
Affectées à des biens renouvelables				
TOTAL	18 571,45	1 166,66		19 738,11

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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	72 295	22 495	49 800	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	96 153	96 153		
Personnel & comptes rattachés	1 732	1 732		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	15 927	15 927		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 046	1 046		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	187 153	137 353	49 800	

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

Renvois

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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	230
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 100
Dettes fiscales et sociales	2 692
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	7 022

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

ENGAGEMENTS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Au regard de l'ancienneté des salariés aucune provision pour départ à la retraite n'a été comptabilisée

ENGAGEMENTS DONNÉS

Caution donnée auprès du crédit coopératif pour un emprunt de 100.000 euros initial souscrit par la calandreta de Méze pour le financement de l'extention de ses batiments scolaires

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles	66 031				66 031	132 062
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	66 031				66 031	132 062
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	66 031				66 031	132 062

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

L'emprunt contracté auprès de la caisse d'épargne languedoc roussillon est garanti à hauteur de 50 % par la région Occitanie et 50% par la commune de Gignac

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	72 065	72 065
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	72 065	72 065

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

HONORAIRES VERSÉS AUX
COMMISSAIRES AUX COMPTES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018
Exercice Exercice N-1

Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes
individuels et consolidés :

4 050 3 987

TOTAL 4 050 3 987

LES EFFECTIFS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

LES EFFECTIFS

Personnel salarié :

Ingénieurs et cadres

Agents de maîtrise

Employés et techniciens

Ouvriers

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018

31/12/2023

31/12/2022

3,49

1,89

3,49

1,89

RESSOURCES

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

ORIGINE DES RESSOURCES

FINANCEURS	Concours publics	Subventions	Contributions financières
Département de l'Hérault	AAMG Audit & Conseils Expert Comptable Commissaire aux Comptes 253, rue Fizeau 34000 Montpellier Siret : 814 728 432 00018	55 500,00	
Commune de Montpellier		65 000,00	
Total		120 500,00	

L'entité obtient des subventions de fonctionnement en provenance du Département pour un montant de 55 500€ ainsi que des Collectivités territoriales pour 65 000€ (Art. 431-9 du règlement ANC 2018-06).

Les autres produits sont des cotisations et des soutiens du mouvement. Ces ressources sont obtenus sur le territoire français (Art. 833-14 règlement ANC n° 2014-03).

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
Amortissements SUBV INVEST REGION 2006		1 167
FONDS DEDIES CONF AIDE CLARDELUNA		19 615
FONDS DEDIES CONF AIDE LEON CORDAS		10 000
TOTAL	AAMG Audit & Conseils Expert Comptable Commissaire aux Comptes 253, rue Fizeau 34000 Montpellier Siret : 814 728 432 00018	30 782

COMMENTAIRE

101 - FEDERATION DE L'HERAULT

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

Transactions avec contrepartie (Art. 431-12 Rglmt ANC 2018-06) :

- La Comptarela : Facturation par La Comptarela de la prestation comptable et social de l'exercice pour un montant de 4 092 euros.
- Confédération des Calandretas : Facturation par la Confédération des Calandretas de la participation aux loyers pour 2 303 euros.

AAMG Audit & Conseils
Expert Comptable
Commissaire aux Comptes
253, rue Fizeau
34000 Montpellier
Siret : 814 728 432 00018