

SARL MIDI-PYRENEES AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Inscrite sur la liste Nationale des Commissaires aux Comptes

Et rattachée à la Compagnie de Toulouse

RCS TOULOUSE 528 566 516

35 rue Bernard Ortet 20 rue Denfert Rochereau

31 500 TOULOUSE 81 600 Gaillac

Tél. / 05 63 57 24 29

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

ASSOCIATION CARNAVAL D'ALBI

7 rue Antoine LAVOISIER

81 000 ALBI

COMPTES ANNUELS CLOS LE

31 MARS 2024

SARL MIDI-PYRENEES AUDIT**Société de Commissariat aux comptes****Inscrite sur la liste Nationale des Commissaires aux Comptes****Et rattachée à la Compagnie de Toulouse**

RCS TOULOUSE 528 566 516

35 rue Bernard Ortet 20 rue Denfert Rochereau

31 500 TOULOUSE 81 600 Gaillac

Tél. / 05 63 57 24 29

Association CARNAVAL D'ALBI

7 rue Antoine LAVOISIER

81 000 ALBI

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confié par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'entreprise relatifs à l'exercice clos le 31 mars 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} avril 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R. 823-7 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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 de gestion du président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 la société ou de cesser son activité ou 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 la société.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le mandataire social.

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.823-10-1 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 Gaillac le 26 août 2024

Pour la SARL Midi-Pyrénées Audit
Jean SAVES – Gérant





Bilan Actif

		Du 01/04/2023 Au 31/03/2024				Du 01/04/2022 Au 31/03/2023	
		Brut		Amortis. Provisions		Net	
						Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles						
	Frais d'établissement	AA		AB			
	Frais de recherche et de développement	AE		AF			
	Concessions brevets droits similaires	AI	8 139,42	AJ	2 041,42	6 098,00	
	Fonds commercial	AM		AN			
	Autres immobilisations incorporelles	AQ		AR			
	Immobilisations incorporelles en cours	AU		AV			
	Avances et acomptes	AY		AZ			
	Immobilisations Corporelles						
	Terrains	BC		BD			
	Constructions	BG		BH			
	Installations techniques,mat et outillage indus.	BK	60 308,35	BL	22 301,22	38 007,13	38 606,47
	Autres immobilisations corporelles	BO	19 394,44	BP	14 036,49	5 357,95	4 833,49
	Immobilisations grevées de droit	BS		BT			
	Immobilisations corporelles en cours	BW		BX			
	Avances et acomptes	CA		CB			
	Immobilisations Financières						
	Participations	CE	105,00	CF		105,00	105,00
	Créances rattachées à des participations	CI		CJ			
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	CM		CN			
	Autres titres immobilisés	CQ		CR			
	Prêts	CU	102,65	CV		102,65	
	Autres immobilisations financières	CY		CZ			
TOTAL (I)		DC	88 049,86	DE	38 379,13	49 670,73	43 544,96
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières, approvisionnements	DH	1 000,00	DI		1 000,00	
	En-cours de production de biens et services	DL		DM			
	Produits intermédiaires et finis	DP		DQ			
	Marchandises	DT	4 820,14	DU		4 820,14	4 719,92
	Avances et Acomptes versés sur commandes	DX		DY			
	Créances						
	Créances usagers et comptes rattachés	EB	12 763,80	EC	600,00	12 163,80	14 766,00
	Fournisseurs débiteurs	EF	211,14	EG		211,14	
	Personnel	EJ	1 009,76	EK		1 009,76	1 009,76
	Organismes sociaux	EN		EO			
	État, impôts sur les bénéfices	ER		ES			
	État, taxes sur le chiffre d'affaires	EV		EW			
	Autres créances	EZ	12 400,00	FA		12 400,00	100 900,00
	Valeurs mobilières de placement	FD		FE			
	Disponibilités	FH	61 322,43	FI		61 322,43	52 089,55
	Charges constatées d'avance	FL	2 421,00	FM		2 421,00	2 225,43
TOTAL (II)		FP	95 948,27	FQ	600,00	95 348,27	175 710,66
COMPTES REGUL.	Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III) FT					
	Primes de remboursement des emprunts	(IV) FX					
	Écarts de conversion actif	(V) GB					
TOTAL ACTIF		GF	183 998,13	GG	38 979,13	145 019,00	219 255,62



Bilan Passif

		Du 01/04/2023 Au 31/03/2024		Du 01/04/2022 Au 31/03/2023
Capitaux Propres	Fonds propres			
	Fonds associatifs sans droit de reprise	AA		
	Écart de réévaluation	AC		
	Réserve	AE		
	Report à nouveau	AG	43 790,85	43 700,42
	Résultat de l'exercice	AI	-570,19	90,43
	Autres fonds associatifs			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports	AK		
	- Legs et donations	AM		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	AO		
	Écart de réévaluation	AQ		
	Subventions d'investissement	AS	21 789,58	24 977,21
	Provisions réglementées	AU		
	Droits des propriétaires (commodat)	AW		
Total des capitaux propres		AY	65 010,24	68 768,06
Provisions	Provisions pour risques et charges	BA	27 900,00	27 900,00
	Total provisions	BC	27 900,00	27 900,00
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	BE		
	Fonds dédiés sur autres ressources	BG		
	Total fonds dédiés	BI	0,00	0,00
Dettes	Emprunts et dettes assimilées	BK	16 100,83	22 079,07
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	BM		
	Fournisseurs et comptes rattachés	BO	12 339,51	75 862,09
	Autres dettes	BP	23 668,42	20 496,40
	Produits constatés d'avance	BQ		4 150,00
	Total des dettes	BS	52 108,76	122 587,56
Écarts de conversion passif		BU		
TOTAL PASSIF		BW	145 019,00	219 255,62

M.P.A.
MIDI-PYRENEES ALBI SARL
COMMISSAIRE AUX COMPTES
35, Rue Bernard ORTEG
31500 TOULOUSE - Tél. 05 63 54 24 29



Compte de résultat - Produits

		Du 01/04/2023 Au 31/03/2024		Du 01/04/2022 Au 31/03/2023
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	AA	43 127,03	67 955,03
	Production vendue : - Biens	AC		
	- Services	AE	69 821,30	39 435,73
	Montants nets produits d'exploitation	AG	112 948,33	107 390,76
	Production stockée	AI		
	Production immobilisée	AK		
	Subventions d'exploitation	AM	157 400,00	211 400,00
	Dons	AO	22 748,17	8 100,38
	Cotisations	AP	665,00	645,00
	Legs et donations	AS		
	Produits liés à des financements réglementaires	AT		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	AU		
	Autres produits	AW	36 787,00	33 435,07
	Sous-total des autres produits d'exploitation	AY	217 600,17	253 580,45
	Total des produits d'exploitation (I)	BA	330 548,50	360 971,21
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)		BC	0,00	0,00
Produits financiers	Participations	BE		1,58
	Autres valeurs mobilières et créances d'actif	BG	2,63	
	Autres intérêts et produits assimilés	BI	564,96	472,32
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BK		
	Différences positives de change	BM		
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	BO		
Total des produits financiers (III)		BQ	567,59	473,90
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	BS	0,10	80,00
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	BU	5 470,15	3 443,84
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BW		
	Total des produits exceptionnels (IV)	BY	5 470,25	3 523,84
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)		CA	336 586,34	364 968,95
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		CC	570,19	0,00
TOTAL GENERAL		CE	337 156,53	364 968,95



Compte de résultat - Charges

		Du 01/04/2023 Au 31/03/2024		Du 01/04/2022 Au 31/03/2023	
Charges d'exploitation	Achats de marchandises et de matières premières	CG	42 747,62		55 192,34
	Variation de stock (marchandises et matières premières)	CI	-100,22		-1 025,81
	Autres achats non stockés	CK	27 295,69		22 640,17
	Services extérieurs	CM	36 813,78		68 096,62
	Autres services extérieurs	CO	112 247,47		87 671,37
	Impôts, taxes et versements assimilés	CQ	1 984,47		2 233,83
	Salaires et traitements	CS	84 773,77		78 286,13
	Charges sociales	CU	19 398,11		19 351,59
	Autres charges de personnel	CW			
	Subventions accordées par l'association	CY			
	Dotations aux amortissements	DA	7 004,02		6 903,08
	Dotations aux provisions	DC	600,00		18 350,00
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	DE			
	Autres charges	DG	3 910,19		1 925,24
	Total des charges d'exploitation (I)	DI	336 674,90		359 624,56
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		DK	0,00		0,00
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions	DM			
	Intérêts et charges assimilées	DO	231,63		263,16
	Différences négatives de change	DQ			
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	DS			
Total des charges financières (III)		DU	231,63		263,16
Ch. exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	DW	250,00		4 990,80
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	DY			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	EA			
Total des charges exceptionnelles (IV)		EC	250,00		4 990,80
Participation salariés aux résultats (V)		EE			
Impôts sur les sociétés (VI)		EG			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		EI	337 156,53		364 878,52
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		EK	0,00		90,43
TOTAL GENERAL		EM	337 156,53		364 968,95



ANNEXE

Aux Comptes Annuels

Période du 01/04/2023 au 31/03/2024

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/03/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/03/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 145 019 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 570.19 €

M.P.A.

MIDI-PYRENEES AUDIT SARL

COMMISSAIRE AUX COMPTES

85, Rue Bernard ORTET

31500 TOULOUSE - Tél. : 05 63 57 24 29

I. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles sont amorties en linéaire suivant leur durée de vie.
- Les marchandises et matières en stock sont évaluées au prix d'acquisition.

II. NOTES SUR LE BILAN ACTIF

II - 1 Actif immobilisé

Le total de l'actif immobilisé au 31/03/2024 est de 88 049 € en valeur brute.

Le total des acquisitions de l'exercice 2023-2024 s'élève à 11 727 €.

Le total des amortissements au 31/03/2024 est de 38 379 €.

II - 2 Créances

Elles s'élèvent au 31/03/2024 à 25 784 €. Elles sont toutes à moins d'un an.

II - 3 Disponibilités

Les disponibilités représentent 61 322 €. Elles permettent d'assurer la trésorerie sur l'exercice suivant.

II - 4 Charges constatées d'avance

Elles représentent 2 421 € et concernent la quote-part de charges pour l'exercice suivant.



ANNEXE

Aux Comptes Annuels

Période du 01/04/2023 au 31/03/2024

M.P.A.

MIDI-PYRENEES AUDIT SARL
COMMISSAIRE AUX COMPTES
35, Rue Bernard ORTET
31500 TOULOUSE - Tél : 05 63 57 24 29

III. NOTES SUR LE BILAN PASSIF

III - 1 Report à nouveau

Il est de 43 790 € et représente les résultats cumulés des exercices antérieurs.

III - 2 Subventions d'investissement

Elles sont de 21 790 € en valeur nette. Il n'y en a pas eu de nouvelles sur l'exercice.

III - 3 Provision pour risques et charges

La provision pour indemnité de départ à la retraite figure au bilan pour 25 900 €. Il n'y en a pas eu de nouvelle comptabilisée sur l'exercice. Elle va servir à payer l'indemnité d'une salariée qui partira à la retraite en début 2025.

La provision pour frais d'inscription au patrimoine immatériel est de 2 000 €.

Il n'y a pas eu de comptabilisation de provision sur cet exercice.

III - 4 Emprunts

Il s'agit du solde restant dû de l'emprunt (PGE) à taux 0 de 30 000 € contracté le 17/11/2020 sur 72 mois.

III - 5 Dettes

Elles sont toutes à moins d'un an et comprennent les autres charges à payer à hauteur de 3 411 €.

IV. COMPTE DE RESULTAT

IV - 1 Produits

Les produits propres à l'association s'élèvent à 173 148 €.

Les subventions de fonctionnement s'élèvent à 157 400 €.

Les produits exceptionnels en capital (*Quote-part des subventions inscrites à résultat*) s'élèvent à 3 187 €.

