

## **Association SOLIGO 86**

Siège social : 2 Rue Des Métiers - 86130 SAINT GEORGES LES BAILLARGEAUX

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

Exercice clos le 31/12/2024

Aux membres de l'association,

## **1- 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 SOLIGO 86, relatif 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.

## **2- 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<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **3- 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.

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.

➤ Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Créances », les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

➤ Dans l'annexe au paragraphe « Subventions d'investissement (équipement) », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions d'équipement.

- Dans l'annexe au paragraphe « Subventions et Concours publics », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.
- Dans l'annexe au paragraphe « Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **4- 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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

#### **5- 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.

#### **6- 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 Poitiers, le 11 juin 2025

Le Commissaire aux comptes  
SAS OUEST AQUITAINE AUDIT

  
Mikaël HUGONNET  
Commissaire aux Comptes - Associé

**ASSOCIATION SOLIGO 86**

2 Rue des Métiers

86130 SAINT GEORGES LES BAILLARGEAUX

**COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE du 01.01.2024 au 31.12.2024**

**Bilan actif**

	31/12/2024 (12 mois)		31/12/2023 (16 mois)		Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	84 177	- 20 933	63 244	41 312	21 932	53
Autres immobilisations corporelles	67 587	- 16 232	51 355	13 889	37 466	270
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	4 937		4 937	4 737	200	4
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>156 701</b>	<b>- 37 166</b>	<b>119 536</b>	<b>59 938</b>	<b>59 598</b>	<b>99</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en-cours</b>						
Stocks et en-cours	4 340		4 340	4 048	292	7
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>Créances</b>						
Bénéficiaires et comptes rattachés	7 469		7 469	1 554	5 915	381
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	35 622		35 622	2 628	32 994	1 256
<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
Valeurs mobilières de placement						
<b>Instruments de trésorerie</b>						
Instruments de trésorerie						
<b>Disponibilités</b>						
Disponibilités	75 847		75 847	53 642	22 205	41
<b>Charges constatées d'avance</b>						
Charges constatées d'avance	10 828		10 828	6 512	4 317	66
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>134 106</b>		<b>134 106</b>	<b>68 384</b>	<b>65 722</b>	<b>96</b>
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>290 807</b>	<b>- 37 166</b>	<b>253 642</b>	<b>128 322</b>	<b>125 320</b>	<b>98</b>

**OUEST AQUITAINE AUDIT**  
**Commissariat aux Comptes**  
Pôle République III  
2 Rue Alfred Nobel  
86000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z



**Bilan passif**

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (16 mois)
	Total	Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	15 000	
<b>Écarts de réévaluation</b>		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
<b>Report à nouveau</b>		
Report à nouveau	- 11 604	
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	- 26 725	- 11 604
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>- 23 328</b>	<b>- 11 604</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	131 483	90 587
Provisions réglementées		
<b>Total Fonds Propres (I)</b>	<b>108 154</b>	<b>78 983</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total Fonds Reportés et Dédiés (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	652	
<b>Total Provisions (III)</b>	<b>652</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	12 920	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	68 073	38 417
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 761	8 087
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	18 567	2 835
Autres dettes	2 116	
Produits constatés d'avance	22 399	
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>144 835</b>	<b>49 339</b>
Écarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>253 642</b>	<b>128 322</b>

**QUEST AQUITAINE AUDIT**  
**Commissariat aux Comptes**  
Pôle République III  
2 Rue Alfred Nobel  
86000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

## Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (16 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<i>Cotisations</i>				
<b>Ventes de biens et services</b>				
<i>Ventes de biens</i>	165 019	882	164 137	18 612
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
<i>Ventes de prestations de service</i>	77 934	672	77 262	11 497
<i>Dont parrainages</i>				
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	184 034	89 549	94 485	106
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>				
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>				
<i>Dons manuels</i>				
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
<i>Contributions financières</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	1 283	3 482	- 2 198	- 63
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>				
<i>Autres produits</i>	6	13	- 7	- 56
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>428 276</b>	<b>94 597</b>	<b>333 679</b>	<b>353</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<i>Achats de marchandises</i>	127 689	4 994	122 695	2 457
<i>Variation de stock</i>	- 292	- 4 048	3 756	- 93
<i>Autres achats et charges externes (1) (2)</i>	119 041	47 490	71 551	151
<i>Aides financières</i>				
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	4 421	1 828	2 593	142
<i>Salaires et traitements</i>	170 684	40 270	130 414	324
<i>Charges sociales</i>	42 951	14 730	28 222	192
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	30 056	9 426	20 631	219
<i>Dotations aux provisions</i>	652		652	
<i>Reports en fonds dédiés</i>				
<i>Autres charges</i>	40	2	37	1 602
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>495 241</b>	<b>114 692</b>	<b>380 550</b>	<b>332</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 66 965</b>	<b>- 20 095</b>	<b>- 46 870</b>	<b>233</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<i>De participation</i>				
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>				
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>				
<i>Différences positives de change</i>				
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	446		446	
<i>Différences négatives de change</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>446</b>		<b>446</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 446</b>		<b>- 446</b>	
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>- 67 412</b>	<b>- 20 095</b>	<b>- 47 317</b>	<b>235</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	48 323	8 491	39 832	469
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>48 323</b>	<b>8 491</b>	<b>39 832</b>	<b>469</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	3 352		3 352	



	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (16 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	4 284		4 284	
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>7 636</b>		<b>7 636</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>40 687</b>	<b>8 491</b>	<b>32 196</b>	<b>379</b>
<i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices (VIII)</i>				
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>476 599</b>	<b>103 088</b>	<b>373 511</b>	<b>362</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>503 324</b>	<b>114 692</b>	<b>388 632</b>	<b>339</b>
<b>EXCEDENT</b>				
<b>DEFICIT</b>	<b>- 26 725</b>	<b>- 11 604</b>	<b>- 15 121</b>	<b>130</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Dons en nature</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>	42		42	
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>42</b>		<b>42</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Personnel bénévole</i>	42		42	
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>42</b>		<b>42</b>	

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier

**QUEST AQUITAINE AUDIT**  
**Commissariat aux Comptes**  
 Pôle République III  
 2 Rue Alfred Nobel  
 86000 POITIERS  
 Tél. 05 16 83 88 14  
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

# Annexe

**OUEST AQUITAINE AUDIT**  
**Commissariat aux Comptes**  
Pôle République III  
2 Rue Alfred Nobel  
86000 POITIERS  
**Tél. 05 16 83 88 14**  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 253641.69 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -26724.51 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

Ces comptes ont été arrêtés par le bureau du 18 avril 2025.

## **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre**

L'association SOLIGO 86 est une association loi 1901 créée en 2022. Cette association porte notamment un chantier d'insertion par l'activité économique qui a pour objet de permettre à des personnes sans emploi, rencontrant des difficultés sociales et professionnelles particulières, de bénéficier de contrats de travail en vue de faciliter leur insertion professionnelle. L'activité support du chantier d'insertion est la réparation automobile. Plus largement, elle travaille sur la mobilité des personnes en difficultés.

Elle emploie environ 6 personnes.

L'association n'est pas fiscalisée.

## **Faits caractéristiques**

### **Faits caractéristiques d'importance significative**

Néant.

### **Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable**

Néant.



## Règles et méthodes comptables

### Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires). Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

#### Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont comptabilisés directement en charges.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

#### Immobilisations incorporelles

##### Amortissement

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

L'amortissement des immobilisations est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

##### Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

#### Immobilisations corporelles

##### Amortissement

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.



## Immobilisations financières

### Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont comptabilisés en charges conformément à l'option offerte par la réglementation.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

### 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.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

### Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

### Engagement de retraite

L'association évalue les engagements de retraite et assimilés. La dette relative à l'engagement net de l'association concernant le personnel est comptabilisée en provision pour risques et charges au passif du bilan.

Les engagements de l'association se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite).

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

Taux d'actualisation retenu : 3,35 %

Taux de charges sociales : 40 % pour les non cadres et 45 % pour les cadres

Table de mortalité : INSEE 2024

Âge légal de départ à la retraite : 65 ans

Evolution annuelle des salaires : 2 %

Turnover : faible

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...).



## Disponibilités

### Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

## Traitement comptable des subventions

### Subventions d'investissement (équipement)

Les subventions d'équipement sont enregistrées en capitaux propres dès leurs octrois. Elles sont virées au résultat au rythme des amortissements des immobilisations qu'elles ont financées pour les immobilisations amortissables. Pour les immobilisations non amortissables, n'ayant pas de clause d'inaliénabilité contractuelle, elles sont étalées sur une période maximale de 10 ans.

## Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

## Notes relatives aux postes de bilan

## Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	45 675		45 102		6 600	84 177	
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers			34 906			34 906	
Autres imm. Corp. Matériel de transport	14 004		11 813			25 817	
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	4 948		1 916			6 864	
Autres imm. Corp. Mobilier							
Autres imm. Corp. Divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
<b>Sous-total</b>	<b>64 626</b>		<b>93 738</b>		<b>6 600</b>	<b>151 764</b>	
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	4 737		200			4 937	
<b>Sous-total</b>	<b>4 737</b>		<b>200</b>			<b>4 937</b>	
<b>Total</b>	<b>69 363</b>		<b>93 938</b>		<b>6 600</b>	<b>156 701</b>	



## Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Sous-total</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménagements des constructions				
Installations techniques matériels et outillages industriels	4 363	18 887	2 316	20 933
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers		2 811		2 811
Autres imm. Corp. Matériel de transport	4 629	6 670		11 299
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	434	1 688		2 122
Autres imm. Corp. Mobilier				
Autres imm. Corp. Divers				
<b>Sous-total</b>	<b>9 426</b>	<b>30 056</b>	<b>2 316</b>	<b>37 166</b>
<b>Total</b>	<b>9 426</b>	<b>30 056</b>	<b>2 316</b>	<b>37 166</b>

## Actif circulant

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

## État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>4 937</b>	<b>4 937</b>	
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	4 937	4 937	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>53 919</b>	<b>53 919</b>	
Créances bénéficiaires et comptes rattachés	7 469	7 469	
Clients douteux ou litigieux			
Créances reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
<b>État et autres collectivités publiques</b>	<b>22 243</b>	<b>22 243</b>	
Impôts sur les bénéfices			
TVA			
Autres impôts et taxes versements			
Divers	22 243	22 243	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Débiteurs divers	13 379	13 379	
Charges constatées d'avance	10 828	10 828	
<b>Total</b>	<b>58 856</b>	<b>58 856</b>	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice :-

(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice :-



**Produits à recevoir**

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
Bénéficiaires	215	1 554	- 1 339	- 86
Produits à recevoir - Divers	13 379	137	13 242	9 647
<b>Total</b>	<b>13 594</b>	<b>1 691</b>	<b>11 903</b>	<b>704</b>

**OUEST AQUITAINE AUDIT**  
Commissariat aux Comptes  
Pôle République III  
2 Rue Alfred Nobel  
86000 POITIERS  
Tél. 05 16 83 88 14  
Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

## Notes relatives aux postes du bilan

### Fonds propres

#### Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise			15 000		15 000
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau		- 11 604			- 11 604
Excédent ou déficit de l'exercice	- 11 604	11 604		26 725	- 26 725
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>- 11 604</b>		<b>15 000</b>	<b>26 725</b>	<b>- 23 328</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	90 587		88 219	47 323	131 483
Provisions réglementées					
<b>Total</b>	<b>78 983</b>		<b>103 219</b>	<b>74 047</b>	<b>108 154</b>

#### Tableau des subventions d'investissement

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variations de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
	Montant global	Augmentation	Diminution	Montant global
TOTAL Montant nominal	99 078	88 219		187 297
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	- 8 491		47 323	- 55 814

### Provisions

#### Provisions pour charges

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
Charges sur legs ou donations					
Pour pensions et obligations similaires		652			652
Pour restructuration					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations (entreprises concessionnaires)					
Pour gros entretiens ou grandes visites					
Autres provisions pour charges					
<b>Total</b>		<b>652</b>			<b>652</b>

**QUEST AQUITAINE AUDIT**  
 Commissariat aux Comptes  
 Pôle République III  
 2 Rue Alfred Nobel  
 86000 POITIERS  
 Tél. 05 16 83 88 14  
 Siret : 529 026 445 00021 - APE 6920Z

## Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

### État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>12 920</b>	<b>2 863</b>	<b>10 057</b>	
<i>Emprunts obligataires convertibles (1) (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (1) (2)</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)</i>	12 920	2 863	10 057	
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	12 920	2 863	10 057	
<i>Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)</i>				
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>131 915</b>	<b>131 915</b>		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	68 073	68 073		
<i>Dettes sur legs ou donations</i>				
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	5 861	5 861		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	9 676	9 676		
<b>État et autres collectivités publiques</b>	<b>5 224</b>	<b>5 224</b>		
<i>Impôt sur les sociétés</i>				
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>				
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	5 224	5 224		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>	18 567	18 567		
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)</i>				
<i>Autres dettes</i>	2 116	2 116		
<i>Produits constatés d'avance</i>	22 399	22 399		
<b>Total</b>	<b>144 835</b>	<b>134 778</b>	<b>10 057</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice : 15 000

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice : 2 079

(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique : -

### Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Fournisseurs - Factures non parvenues</i>	13 436	25 358	- 11 922	- 47
<i>Charges à payer - Divers</i>	9 459	2 307	7 152	310
<b>Total</b>	<b>22 895</b>	<b>27 665</b>	<b>- 4 770</b>	<b>- 17</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	10 828	10 828		
<b>Total</b>	<b>10 828</b>	<b>10 828</b>		

**Produits constatés d'avance**

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Produits constatés d'avance</i>	22 399	22 399		
<b>Total</b>	<b>22 399</b>	<b>22 399</b>		



## Notes relatives au compte de résultat

### Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

#### Subventions et Concours Publics

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
<i>Concours publics</i>						
<i>Subvention d'exploitation</i>		61 702	117 333		5 000	184 034
<i>Subvention d'investissement</i>		56 822	30 000		1 397	88 219
<b>Total</b>		<b>118 524</b>	<b>147 333</b>		<b>6 397</b>	<b>272 253</b>

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent.

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

La fraction de subvention dédiée à un projet défini tel que défini à l'article 132-1 qui n'a pu être utilisée conformément à son objet au cours de l'exercice est comptabilisée dans le compte de charges " Reports en fonds dédiés " en contrepartie du passif " Fonds dédiés sur subvention d'exploitation ".

La fraction d'une subvention pluriannuelle rattachée à des exercices futurs est inscrite à la clôture de l'exercice en produits constatés d'avance.

Les risques d'indus/de reversement de subvention sont enregistrés en " Provisions pour risques et charges ".

**Charges et produits d'exploitation et financiers****Rémunération des commissaires aux comptes****Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraires de certification des comptes : 3.600 €

**Charges et Produits exceptionnels****Détail des produits exceptionnels**

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	
<i>Sur opérations en capital</i>	48 323
<i>Reprises sur provisions, dépréciations, et transfert des charges</i>	
<b>Total</b>	<b>48 323</b>

**Détail des charges exceptionnelles**

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	- 3 352
<i>Sur opérations en capital</i>	- 4 284
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	
<b>Total</b>	<b>- 7 636</b>

Autres informations

Tableau des effectifs

	Exercice N
EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	3
Ouvriers	2
Total	6