

## **Association SOLIGO 79**

Siège social : 200 Rue Jean Jaurès - 79000 NIORT

### 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 79, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

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

➤ Dans l'annexe au paragraphe « Subventions et Concours Publics », une note expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

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 79**

200 Rue Jean Jaurès

79000 NIORT

**COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE du 01.01.2024 au 31.12.2024**

**Bilan actif**

	31/12/2024 (12 mois)		31/12/2023 (12 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	277 488	- 201 475	76 013	66 841	9 172	14
Autres immobilisations corporelles	68 249	- 43 449	24 800	30 637	- 5 837	- 19
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	152		152	152		
Prêts						
Autres immobilisations financières	865		865	465	400	86
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>346 754</b>	<b>- 244 924</b>	<b>101 830</b>	<b>98 095</b>	<b>3 736</b>	<b>4</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en-cours</b>						
Stocks et en-cours	4 813		4 813	4 078	735	18
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>Créances</b>						
Bénéficiaires et comptes rattachés	51 175	- 6 415	44 759	89 675	- 44 916	- 50
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	213 378		213 378	303 377	- 89 999	- 30
<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
Valeurs mobilières de placement						
<b>Instruments de trésorerie</b>						
Instruments de trésorerie						
<b>Disponibilités</b>						
Disponibilités	66 746		66 746	68 687	- 1 940	- 3
<b>Charges constatées d'avance</b>						
Charges constatées d'avance	13 530		13 530	12 764	765	6
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>349 642</b>	<b>- 6 415</b>	<b>343 226</b>	<b>478 582</b>	<b>- 135 355</b>	<b>- 28</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>696 396</b>	<b>- 251 339</b>	<b>445 056</b>	<b>576 676</b>	<b>- 131 620</b>	<b>- 23</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 (12 mois)
	Total	Total
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	24 392	24 392
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<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	20 047	- 84 420
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
Excédent ou déficit de l'exercice	22 333	104 466
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>66 772</b>	<b>44 439</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	57 657	90 742
Provisions réglementées		
<b>Total Fonds Propres (I)</b>	<b>124 429</b>	<b>135 181</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	4 553	3 690
<b>Total Provisions (III)</b>	<b>4 553</b>	<b>3 690</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 585	16 455
Emprunts et dettes financières diverses	3 720	2 282
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	135 573	229 829
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	45 520	51 717
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	48 529	56 169
Produits constatés d'avance	71 147	81 354
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>316 074</b>	<b>437 805</b>
Écarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>445 056</b>	<b>576 676</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

## Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 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>	228 426	247 259	- 18 833	- 8
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
<i>Ventes de prestations de service</i>	256 656	220 846	35 811	16
<i>Dont parrainages</i>				
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>	502 646	468 154	34 492	7
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible</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>	11 209	15 879	- 4 670	- 29
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>				
<i>Autres produits</i>	12	53	- 42	- 78
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>998 948</b>	<b>952 191</b>	<b>46 758</b>	<b>5</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<i>Achats de marchandises</i>	168 850	155 356	13 493	9
<i>Variation de stock</i>	- 735	6 985	- 7 720	- 111
<i>Autres achats et charges externes (1) (2)</i>	302 448	336 900	- 34 452	- 10
<i>Aides financières</i>				
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	15 874	18 027	- 2 154	- 12
<i>Salaires et traitements</i>	409 184	356 673	52 510	15
<i>Charges sociales</i>	87 642	73 917	13 726	19
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	59 102	68 411	- 9 309	- 14
<i>Dotations aux provisions</i>	863	562	301	54
<i>Reports en fonds dédiés</i>				
<i>Autres charges</i>	1 228	1 451	- 222	- 15
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 044 456</b>	<b>1 018 283</b>	<b>26 173</b>	<b>3</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 45 507</b>	<b>- 66 092</b>	<b>20 585</b>	<b>- 31</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>	1	25	- 24	- 97
<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>1</b>	<b>25</b>	<b>- 24</b>	<b>- 97</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	487	507	- 20	- 4
<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>487</b>	<b>507</b>	<b>- 20</b>	<b>- 4</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>- 486</b>	<b>- 482</b>	<b>- 4</b>	<b>1</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>- 45 994</b>	<b>- 66 574</b>	<b>20 581</b>	<b>- 31</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>	1 843	125 811	- 123 968	- 99
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>	72 413	48 911	23 503	48
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>74 257</b>	<b>174 722</b>	<b>- 100 465</b>	<b>- 58</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				



	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	594	1 176	- 582	- 49
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	5 336	2 505	2 831	113
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>5 930</b>	<b>3 681</b>	<b>2 249</b>	<b>61</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>68 327</b>	<b>171 041</b>	<b>- 102 714</b>	<b>- 60</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>1 073 206</b>	<b>1 126 937</b>	<b>- 53 731</b>	<b>- 5</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 050 873</b>	<b>1 022 471</b>	<b>28 402</b>	<b>3</b>
<b>EXCEDENT</b>	<b>22 333</b>	<b>104 466</b>	<b>- 82 133</b>	<b>- 79</b>
<b>DEFICIT</b>				
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Dons en nature</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>	3 164	2 444	720	29
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>3 164</b>	<b>2 444</b>	<b>720</b>	<b>29</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>	3 164	2 444	720	29
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>3 164</b>	<b>2 444</b>	<b>720</b>	<b>29</b>

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier

**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 445056.4 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 22332.99 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 79 est une association loi 1901 créée en 2021. 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. L'association porte également une auto-école solidaire.

Elle emploie environ 15 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.

##### 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.

## Stocks

### Mode de valorisation des stocks

Les stocks d'approvisionnement et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition à l'aide de la méthode du premier entré – premier sorti.

## 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 2022

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>							
<i>Frais d'établissement</i>							
<i>Frais de recherche et de développement</i>							
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>							
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>							
<i>Fonds commercial</i>							
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>							
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles</i>							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
<i>Terrains</i>							
<i>Constructions sur sol propre</i>							
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>							
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>							
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>	243 352		62 157		28 021	277 488	
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>	4 840		2 068			6 908	
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>	34 879					34 879	
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	21 985					21 985	
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	2 468		2 009			4 478	
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>							
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations corporelles</i>							
<b>Sous-total</b>	<b>307 523</b>		<b>66 235</b>		<b>28 021</b>	<b>345 737</b>	
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
<i>Participations évaluées par mise en équivalence</i>							
<i>Autres participations</i>							
<i>Autres titres immobilisés</i>	152					152	
<i>Prêts</i>							
<i>Autres immobilisations financières</i>	465		400			865	
<b>Sous-total</b>	<b>618</b>		<b>400</b>			<b>1 018</b>	
<b>Total</b>	<b>308 141</b>		<b>66 635</b>		<b>28 021</b>	<b>346 754</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	176 511	47 649	22 686	201 475
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers	1 790	659		2 448
Autres imm. Corp. Matériel de transport	16 035	6 139		22 173
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	13 243	2 897		16 139
Autres imm. Corp. Mobilier	2 468	220		2 688
Autres imm. Corp. Divers				
<b>Sous-total</b>	<b>210 046</b>	<b>57 563</b>	<b>22 686</b>	<b>244 924</b>
<b>Total</b>	<b>210 046</b>	<b>57 563</b>	<b>22 686</b>	<b>244 924</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>865</b>	<b>865</b>	
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	865	865	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>278 082</b>	<b>278 082</b>	
Créances bénéficiaires et comptes rattachés	51 175	51 175	
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>133 080</b>	<b>133 080</b>	
Impôts sur les bénéfices			
TVA			
Autres impôts et taxes versements			
Divers	133 080	133 080	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Débiteurs divers	80 298	80 298	
Charges constatées d'avance	13 530	13 530	
<b>Total</b>	<b>278 947</b>	<b>278 947</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 %
<i>Bénéficiaires</i>	14 354	23 647	- 9 293	- 39
<i>Produits à recevoir - Divers</i>	16 900	2 688	14 211	529
<b>Total</b>	<b>31 253</b>	<b>26 336</b>	<b>4 918</b>	<b>19</b>

**Dépréciations des actifs**

Les flux s'analysent comme suit :

**Provisions pour dépréciations**

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprise	Montant fin d'exercice
<i>Dépréciations des immobilisations incorporelles</i>				
<i>Dépréciations des immobilisations corporelles</i>				
<i>Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations</i>				
<i>Dépréciation sur titres mis en équivalence</i>				
<i>Dépréciation sur titres de participation</i>				
<i>Dépréciations des autres immobilisations financières</i>				
<i>Dépréciations des stocks</i>				
<i>Dépréciations des créances usagers</i>	5 311	1 539	434	6 415
<i>Dépréciations des valeurs mobilières de placements</i>				
<i>Autres provisions pour dépréciation</i>				
<b>Total</b>	<b>5 311</b>	<b>1 539</b>	<b>434</b>	<b>6 415</b>



## 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	24 392				24 392
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	- 84 420	104 466			20 047
Excédent ou déficit de l'exercice	104 466	- 104 466	22 333		22 333
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>44 439</b>		<b>22 333</b>		<b>66 772</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	90 742		53 527	86 611	57 657
Provisions réglementées					
<b>Total</b>	<b>135 181</b>		<b>75 860</b>	<b>86 611</b>	<b>124 429</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	294 659	22 504	31 023	286 140
TOTAL Quotes-parts virées au résultat	- 203 917	31 023	55 588	- 228 483

### 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	3 690	863			4 553
Pour restructuration					
Pour impôts					
Pour renouvellement des immobilisations (entreprises cessionnaires)					
Pour gros entretiens ou grandes visites					
Autres provisions pour charges					
<b>Total</b>	<b>3 690</b>	<b>863</b>			<b>4 553</b>

## 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>15 305</b>	<b>8 759</b>	<b>6 546</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>	11 585	5 039	6 546	
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	11 585	5 039	6 546	
<i>Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)</i>	3 720	3 720		
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>300 769</b>	<b>300 769</b>		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	135 573	135 573		
<i>Dettes sur legs ou donations</i>				
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	19 354	19 354		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	22 991	22 991		
<b>État et autres collectivités publiques</b>	<b>3 175</b>	<b>3 175</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>	3 175	3 175		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)</i>				
<i>Autres dettes</i>	48 529	48 529		
<i>Produits constatés d'avance</i>	71 147	71 147		
<b>Total</b>	<b>316 074</b>	<b>309 528</b>	<b>6 546</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :-

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice : 4 870

(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>	20 157	76 571	- 56 414	- 74
<i>Charges à payer - Divers</i>	28 104	31 536	- 3 432	- 11
<b>Total</b>	<b>48 261</b>	<b>108 108</b>	<b>- 59 846</b>	<b>- 55</b>

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	13 530	13 530		
<b>Total</b>	<b>13 530</b>	<b>13 530</b>		

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	71 147	71 147		
Total	71 147	71 147		

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



## 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>	87 000	208 631	186 175	20 000	840	502 646
<i>Subvention d'investissement</i>		20 404			2 100	22 504
<b>Total</b>	<b>87 000</b>	<b>229 035</b>	<b>186 175</b>	<b>20 000</b>	<b>2 940</b>	<b>525 150</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 ".

**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



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

Honoraires de certification des comptes : 5.616 €

Honoraires des autres services : 810 €

**Transferts de charges**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel	Total
<i>Transfert de charges</i>	10 775			10 775

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

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	1 843
<i>Sur opérations en capital</i>	72 413
<i>Reprises sur provisions, dépréciations, et transfert des charges</i>	
<b>Total</b>	<b>74 257</b>

**Détail des charges exceptionnelles**

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	- 594
<i>Sur opérations en capital</i>	- 5 336
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	
<b>Total</b>	<b>- 5 930</b>

**Contributions volontaires en nature**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>RESSOURCES</b>	<b>3 164</b>	<b>2 444</b>
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>	3 164	2 444
<b>Total</b>	<b>3 164</b>	<b>2 444</b>
<b>EMPLOIS</b>	<b>- 3 164</b>	<b>- 2 444</b>
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>		
<i>Prestations</i>		
<i>Personnel bénévole</i>	- 3 164	- 2 444
<b>Total</b>	<b>- 3 164</b>	<b>- 2 444</b>

Autres informations

Tableau des effectifs

	Exercice N
EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	
Cadres	2
Agents de maîtrise et techniciens	6
Ouvriers	7
Total	15