

**ASSOCIATION DES USAGERS
DE LA PEPINIERE**

Association régie par la loi de 1901

**Siège social : 6-8 avenue Robert Schuman
64000 PAU**

Numéro préfectoral : 064 300 4906

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

RAPPORT SPECIAL

COMPTES ANNUELS

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Arnaud PRINCE
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Muriel JOURET
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION DES USAGERS
DE LA PEPINIERE**

**6-8 avenue Robert Schuman
64000 PAU**

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Mesdames, Messieurs,

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 DES USAGERS DE LA PEPINIERE** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne les subventions d'exploitation.

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 d'activité et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement de l'Association 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 Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

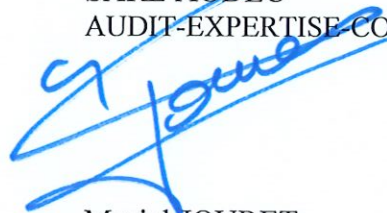
Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la Direction, ainsi que 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 MORLAAS, le 5 mai 2025.

Le Commissaire aux Comptes
SARL AUDEC
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Muriel JOURET.

Arnaud PRINCE
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Muriel JOURET
Expert-comptable
Commissaire aux comptes

**ASSOCIATION DES USAGERS
DE LA PEPINIERE**

**6-8 avenue Robert Schuman
64000 PAU**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS VISEES
A L'ARTICLE L.612-5 DU CODE DE COMMERCE**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

.../...

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

- Conventions nouvelles passées au cours de l'exercice écoulé :

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à MORLAAS, le 5 mai 2025.

Le Commissaire aux Comptes
SARL AUDEC
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Muriel JOURET.

ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

6-8, Avenue R. SCHUMAN

64000 PAU

Exercice clos le : 31 décembre 2024



BILAN ACTIF

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	3 225.90	892.50	2 333.40	2 655.99
Installations techn., matériel et outil. ind.	63 571.67	45 721.23	17 850.44	20 967.85
Autres	280 759.28	225 776.63	54 982.65	45 668.84
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	14.82		14.82	14.82
Prêts				
Autres	1 020.00		1 020.00	1 020.00
TOTAL (I)	348 591.67	272 390.36	76 201.31	70 327.50
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	71 393.77	9 597.59	61 796.18	73 937.97
Créances reçues par legs ou donations				-6 300.00
Autres	137 674.41		137 674.41	157 397.19
Valeurs mobilières de placement	181.40		181.40	181.40
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	329 347.53		329 347.53	283 018.05
Charges constatées d'avance	17 554.97		17 554.97	7 128.70
TOTAL (II)	556 152.08	9 597.59	546 554.49	515 363.31
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	904 743.75	281 987.95	622 755.80	585 690.81

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

BILAN PASSIF

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

PASSIF		Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires		8 989.78	8 989.78
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles		6 097.96	6 097.96
Réserves pour projet de l'entité			
Autres		3 948.43	3 948.43
Report à nouveau		173 255.78	165 700.59
Excédent ou déficit de l'exercice		56 350.78	7 555.19
	<i>Situation nette (sous total)</i>	248 642.73	192 291.95
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		31 841.64	37 289.61
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	280 484.37	229 581.56
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL (II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		144 272.00	127 209.00
	TOTAL (III)	144 272.00	127 209.00
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		27 047.17	14 952.81
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		31 754.93	37 805.17
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		131 430.66	115 236.99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			705.28
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		7 766.67	60 200.00
	TOTAL (IV)	197 999.43	228 900.25
Ecarts de conversion passif	(V)		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	622 755.80	585 690.81

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTE DE RÉSULTAT

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	24 362.50	20 714.00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	251 491.43	224 218.55
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 021 636.06	1 022 746.19
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	7 461.64	3 043.37
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		35 944.18
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	43 820.71	26 541.46
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 428.49	122.29
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 350 200.83	1 333 330.04
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	48 205.63	55 170.66
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	238 742.70	269 068.84
Aides financières	3 569.82	7 071.83
Impôts, taxes et versements assimilés	44 457.28	45 691.68
Salaires et traitements	693 276.77	710 511.53
Charges sociales	204 163.84	190 661.38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	33 973.20	43 014.32
Dotations aux provisions	34 921.00	15 991.00
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	4 854.31	7 678.37
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 306 164.55	1 344 859.61
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	44 036.28	-11 529.57
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 751.72	2 522.40
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 751.72	2 522.40
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	123.01	216.04
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	123.01	216.04
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 628.71	2 306.36

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTE DE RÉSULTAT

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	46 664.99	-9 223.21
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		10 033.01
Sur opérations en capital	9 847.97	9 160.42
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	9 847.97	19 193.43
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	44.18	2 316.03
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	44.18	2 316.03
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	9 803.79	16 877.40
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	118.00	99.00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 362 800.52	1 355 045.87
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 306 449.74	1 347 490.68
EXCÉDENT OU DÉFICIT	56 350.78	7 555.19
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	230 000.00	230 000.00
Bénévolat	282 026.00	196 207.00
TOTAL	512 026.00	426 207.00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	10 000.00	10 000.00
Prestations en nature	220 000.00	220 000.00
Personnel bénévole	282 026.00	196 207.00
TOTAL	512 026.00	426 207.00
TOTAL	56 350.78	7 555.19

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION	0		
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
<i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>			
<i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	0		
<i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i>			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE	0		

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet :

- de favoriser toutes actions d'animation et d'innovation dans le cadre du Centre Social de la Pépinière ;
- de travailler dans le cadre de l'éducation populaire et de l'action sociale ;
- d'apporter toute aide et tout soutien administratif, technique, pédagogique à la vie associative de l'agglomération paloise ;
- d'organiser des actions d'animation, d'informations, de formation et de recherche dans les domaines de l'action sociale, du sport, de la culture, des loisirs, de l'art, de la communication et des sciences humaines ;
- de garantir la liberté de conscience aux adhérents et membres en référence aux principes républicains laïques ;
- de garantir la non discrimination.

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

Les activités et missions sociales réalisées comprennent notamment : un centre de Loisirs, un Espace Projets Jeunes, un service Courte Echelle (aide aux familles pour la garde d'enfants), un service d'Accompagnement des Familles Monoparentales, un service animation sociale, un centre social itinérant , ...

Les moyens mis en oeuvre :

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux mis à disposition (ensemble immobilier "Centre Social de la Pépinière"), de matériel, de personnel salarié propre ou partagé avec la CAF 64, et de l'intervention de bénévoles.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 622 755.80 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 56 350.78 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANG-n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Audit - Expertise - Commissariat
71 de Bordeaux
Tél. 05 56 66 00 00

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Amortissements des biens non décomposables :

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

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

- Agencement et aménagement des constructions	de 8 à 10 ans
- Matériels et outillages	de 3 à 8 ans
- Matériel de bureau	de 2 à 5 ans
- Mobilier de bureau	de 5 à 10 ans
- Matériel de transport	de 4 à 6 ans

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.

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		2 340		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre		3 226		
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.				
		Installations techniques, matériel & outillage industriels		63 572		
			Inst. générales, agencés & aménagés divers	11 169		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		124 413		20 400
		Matériel de bureau & mobilier informatique		133 043		9 849
	Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				335 423		30 249
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			15		
	Prêts et autres immobilisations financières			1 020		
TOTAL				1 035		
TOTAL GENERAL				338 797		30 249

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		2 340	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre		3 226	
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons			
		Inst. techniques, matériel & outillage indust.		63 572	
			Inst. gal. agen. amé. divers	11 169	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport		144 813	
		Mat. bureau, inform., mobilier	18 115	124 778	
	Emb. récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL		18 115		347 557	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			15	
	Prêts & autres immob. financières			1 020	
TOTAL				1 035	
TOTAL GENERAL		20 455		348 592	

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		2 340		2 340	
TOTAL		2 340		2 340	
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui	570	323		893
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		42 604	3 117		45 721
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.	9 720	406		10 126
	Matériel de transport	105 656	9 878		115 534
	Mat. bureau et informatiq., mob.	107 580	10 651	18 115	100 116
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		266 130	24 376	18 115	272 390
TOTAL GENERAL		268 470	24 376	20 455	272 390

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div						
	Matériel transport						
	Mat. bureau mobilier inf.						
	Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	127 209	13 710	17 858	123 061
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL		127 209	13 710	17 858	123 061
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	4 245	9 598	4 245	9 598
	Autres provisions pour dépréciation	6 300		6 300	
TOTAL		10 545	9 598	10 545	9 598
TOTAL GÉNÉRAL		137 754	23 308	28 403	132 659
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		23 308	28 403	
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 020		1 020
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	9 604	9 604	
	Autres créances clients	61 789	61 789	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	coll. publiques	135 804	135 804	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	1 870	1 870	
	Charges constatées d'avance	17 555	17 555	
TOTALS		227 643	226 623	1 020
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

SARL
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 14 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTES DE RÉGULARISATION -
ACTIF

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	17 555
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	17 555

SARL AUESS
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 14 27

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres complémentaires	8 989.78				8 989.78
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	6 097.96				6 097.96
Autres réserves	3 948.43				3 948.43
Report à nouveau	165 700.59	7 555.19			173 255.78
Excédent ou déficit de l'exercice	7 555.19	-7 555.19			7 555.19
Subventions d'investissement	37 289.61		4 400.00	9 847.97	31 841.64
TOTAUX	229 581.56		4 400.00	9 847.97	231 688.78

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	27 047	10 969	16 079	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	31 755	31 755		
Personnel & comptes rattachés	59 613	59 613		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	48 175	48 175		
Etat & Impôts sur les bénéfices	118	118		
autres Taxe sur la valeur ajoutée	15 000	15 000		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	8 525	8 525		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 767	7 767		
TOTAUX	197 999	181 921	16 079	

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice 20 400
- Emprunts remboursés en cours d'exer. 8 306
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

SARL AUDEC
 Audit - Expertise - Commissariat
 Z.I. de Berlanne
 rue de l'Ayguelongue - 64100 MORLAAS
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

15 269

Dettes fiscales et sociales

81 054

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

TOTAL DES CHARGES À PAYER

96 324

SARL ALPES

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlianne

rue de l'Ayguelongue - 64100 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

ENGAGEMENTS

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 144 272.00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation 3.30 %

Départ volontaire à 65 ans

Progress° des salaires : 3 %

SARL AUDEZ
Audit - Expertise - Comptabilité
Z.I. de Berlema
rue de l'Ayguelongue - 64150 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 80 84 27

ANX TRANSFERTS DE CHARGES

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

TRANSFERTS DE CHARGES

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
Indemnités journalières CPAM	9 106		
Remboursements UNIFORMATION	5 026		
Remboursements ASSURANCE	1 285		
TOTAL	15 418		

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

COMMENTAIRE

AUP - ASSOCIATION USAGERS PEPINIERE

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

CONTRIBUTIONS EN NATURE

L'association bénéficie :

- de concours en nature de la part de la Mairie de Pau constitués en particulier par la mise à disposition gratuite des locaux du Centre de Loisirs utilisés par l'association. L'information relative à la valorisation de ces concours n'est pas connue à la date de l'établissement des comptes.
- de concours en nature de la part de la CAF constitués de mutualisations de personnel de la CAF. Le temps consacré par les agents de la CAF au fonctionnement de l'association a été valorisé à 220 000 € correspondant aux fonctions suivantes :
 - * Fonctions de direction : 50 % du temps des agents,
 - * Fonction de responsable du pôle familles - insertion : 50 % du temps de l'agent,
 - * Fonction de responsable de pôle enfance jeunesse : 50 % du temps de l'agent,
 - * Assistante du centre de loisir : 100 % du temps de l'agent,
 - * Agent d'accueil : 50 % du temps de l'agent.
- de concours en nature de la CAF au titre de la mise à disposition des locaux à l'association. Ce concours a été évalué à 10 000 €.
- de bénévolat représentant un volume de 18 558 heures (soit 11.84 ETP) sur la période du 1er janvier 2024 au 31 décembre 2024 et valorisé au taux horaire moyen du SMIC sur cette période (11.69 €) avec application d'un taux de charges patronales de 30 % soit une valorisation à 282 026 €. L'association a opté pour l'application d'un taux horaire unique, quelle que soit la nature des activités bénévoles. La décomposition des heures de bénévolats est la suivante :
 - * bénévolat réalisé dans le cadre des activités de l'association : 16 559.50 heures,
 - * bénévolat réalisé dans le cadre de la direction et de la gouvernance de l'association : 1 807 heures,
 - * temps de formation des bénévoles : 191 heures.

EFFECTIFS

L'effectif moyen du personnel salarié a été de 25 équivalents temps plein sur l'exercice.

SARL AUDEC
Audit - Expertise - Commissariat
Z.I. de Berlanne
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27