

Association PAP 15
A l'attention de Madame la Présidente

1 chemin Marie LAPOUDGE
64450 THEZE

Madame la Présidente,

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 P.A.P. 15 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association P.A.P. 15 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- La présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration d'arrêter les comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'Association P.A.P. 15 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'entité 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BILLERE le 24 Juin 2024
Le commissaire aux comptes

Aurélia CHEVALERE



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	4 058	4 058				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	68 986		68 986		68 986	
	Constructions	689 511	12 147	677 364		677 364	
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	250 970	205 194	45 777	4 822	40 955	849.33
	Immobilisations corporelles en cours				547 394	547 394	100.00
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières						
	Participations et Créances rattachées	20		20	20		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	1 013 546	221 399	792 146	552 236	239 910	43.44
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	40 222	3 014	37 208	26 650	10 558	39.62
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	68 332		68 332	161 041	92 709	57.57
	Valeurs mobilières de placement	70 304		70 304	69 692	612	0.88
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	589 788		589 788	725 047	135 259	18.66
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾	4 206		4 206	10 026	5 820	58.05
	Total II	772 852	3 014	769 838	992 455	222 618	22.43
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts ^(III)						
	Primes de remboursement des emprunts ^(IV)						
	Ecart de conversion actif ^(V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 786 397	224 413	1 561 984	1 544 691	17 293	1.12

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1 Euros %	
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	306 025	305 244	781	0.26
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité	318 333	300 354	17 979	5.99
	<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales</i>	318 333	300 354	17 979	5.99
	Autres				
	Report à nouveau	118 753	164 044	45 291-	27.61-
	<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales</i>	77 688	112 122	34 433-	30.71-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	22 128-	27 327-	5 200	19.03
	<i>Dont activités sociales et médico-sociales</i>				
	Situation nette (sous total)	720 983	742 315	21 332-	2.87-
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	271 183	225 000	46 183	20.53
PROVISIONS	Provisions réglementées				
	Total I	992 166	967 315	24 851	2.57
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés	91 808	83 080	8 728	10.51
PROVISIONS	Total II	91 808	83 080	8 728	10.51
PROVISIONS	Provisions pour risques	10 848	30 848	20 000-	64.83-
	Provisions pour charges				
PROVISIONS	Total III	10 848	30 848	20 000-	64.83-
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	147 418	160 238	12 820-	8.00-
	Emprunts et dettes financières diverses	39 150	37 300	1 850	4.96
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	67 379	67 685	306-	0.45-
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	213 169	195 126	18 043	9.25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	46	3 100	3 054-	98.52-
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
DETTES (1)	Total IV	467 161	463 449	3 713	0.80
	Ecarts de conversion passif(V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 561 984	1 544 692	17 292	1.12

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Attestation de présentation des comptes

467 161 463 449

Expert On Demand

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023	31/12/2022	Euros	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	2 860	1 742	1 118	64.18
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
<i>dont biens relatives aux activités sociales et médico-sociale</i>				
Ventes de prestations de service	391 480	498 858	107 378-	21.52-
Parrainages		48	48-	100.00-
<i>dont prestations relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 190 898	996 585	194 313	19.50
<i>dont contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités sociales et médico-sociales</i>				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	41 199	13 989	27 210	194.51
Utilisations des fonds dédiés	16 183	34 334	18 151-	52.87-
Autres produits	11	136	125-	91.90-
Total I	1 642 631	1 545 692	96 938	6.27
Société de Commissariat aux Comptes SELARL C&D 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE N° Siret : 451 571 236 00012				
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	517 286	423 400	93 886	22.17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	17 132	19 905	2 773-	13.93-
Salaires et traitements	822 302	780 726	41 576	5.33
Charges sociales	277 691	266 044	11 647	4.38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 017	6 236	9 781	156.85
Dotations aux provisions	3 014		3 014	
Reports en fonds dédiés	24 912	61 000	36 088-	59.16-
Autres charges	808	1 036	228-	22.00-
Total II	1 679 164	1 558 347	120 816	7.75
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	36 533-	12 655-	23 878-	188.68-

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	5 366	1 699	3 667	215.81
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	5 366	1 699	3 667	215.81
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	2 152	1 671	481	28.79
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	2 152	1 671	481	28.79
2. Résultat financier (III-IV)	3 213	28	3 185	NS
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	33 319-	12 627-	20 692-	163.87-
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	7 518	9 668	2 150-	22.24-
Sur opérations en capital	4 140		4 140	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	11 658	9 668	1 990	20.59
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	467	4 368	3 901-	89.32-
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		20 000	20 000-	100.00-
Total VI	467	24 368	23 901-	98.08-
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	11 192	14 700-	25 892	176.13
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	1 659 655	1 557 059	102 595	6.59
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 681 782	1 584 386	97 396	6.15
5. EXCEDENT OU DEFICIT <i>dont activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	22 128-	27 327-	5 200	19.03

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	14
Permanence ou changement de méthodes	14
Informations générales complémentaires	14
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	15
Tableau de variation des fonds propres	16
Tableau de variation des fonds propres-générosité du public	17
Tableau de variation des fonds dédiés	18
Etat des provisions	19
Etat des échéances des créances et des dettes	19
Variation des fonds propres	19
Evaluation des immobilisations corporelles	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Evaluation des valeurs mobilières de placement	19
Produits à recevoir	20
Charges à payer	20
Charges et produits constatés d'avance	20
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	20
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	21
Engagement en matière de pensions et retraites	21

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

RESULTAT PAR ETABLISSEMENT :	
MARPA :	- 32 250 €
SSIAD :	+44 169 €
CENTRE ACCUEIL DE JOUR :	-21 632 €
MAISON DE LA PREVENTION :	- 13 920 €
SIEGE :	+ 1 505 €

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	4 058		0
Terrains			68 986
Constructions sur sol propre			275 944
Installations générales agencements aménagements des constructions			413 568
Installations techniques, Matériel et outillage Industriel	124 751		42 660
Installations générales agencements aménagements divers	27 743		
Matériel de transport	285		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	53 368		2 163
Immobilisations corporelles en cours	547 394		216 623
TOTAL	753 541		1 019 944
Autres participations	20		
TOTAL	20		
TOTAL GENERAL	757 619		1 019 944

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres Immobilisations incorporelles TOTAL			4 058	4 058
Terrains			68 986	68 986
Constructions sur sol propre			275 944	275 944
Installations générales agencements aménagements constr.			413 568	413 568
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			167 411	167 411
Installations générales agencements aménagements divers		0	27 743	27 743
Matériel de transport			285	285
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			55 531	55 531
Immobilisations corporelles en cours		764 017		
TOTAL		764 017	1 009 468	1 009 468
Autres participations			20	20
TOTAL			20	20
TOTAL GENERAL		764 017	1 013 546	1 013 546

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 058	0		4 058
Constructions sur sol propre		4 429		4 429
Installations générales agencements aménagements constr.		7 718		7 718
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	124 665	2 545		127 210
Installations générales agencements aménagements divers	25 004	614		25 618
Matériel de transport	285			285
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	51 371	710		52 081
TOTAL	201 325	16 016		217 341
TOTAL GENERAL	205 383	16 016		221 399

SELARL C&D

Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	0				
Constructions sur sol propre	4 429				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	7 718				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 545				
Instal.générales agenc.aménag.divers	614				
Matériel de bureau informatique mobilier	710				
TOTAL	16 016				
TOTAL GENERAL	16 016				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	305 244		781		306 025
Réserves	300 354		21 102	3 123	318 333
Report à nouveau	164 044		7 300	52 591	118 753
Excédent ou déficit de l'exercice	27 327-	27 327-	22 128-		22 128-
Situation nette	742 315		34 382	55 714	720 983
Subventions d'investissement	225 000		50 323	4 140	271 183
TOTAL I	967 315	27 327-	57 377	59 854	992 166

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Tableau de variation des fonds propres - générosité du public

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	305 244			781				306 025
Réserves	300 354			21 102		3 123		318 333
Report à nouveau	164 044			83 560		128 851		118 753
Excédent ou déficit de l'exercice	27 327-			5 200				22 128-
Subventions d'investissement	225 000			275 323		229 140		271 183
TOTAL	967 315			385 965		361 114		992 166

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILHÈRE
N° Siret : 451 571 236 00012

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	83 079	24 912	16 183			91 808	66 896
ADJ - RELAYAGE	46 000		6 000			40 000	40 000
SSIAD-QVT	11 896					11 896	11 896
SSIAD-EXP REGIONALE	10 183		10 183				
SSIAD-ACCOMPNT. AUTONO	15 000					15 000	15 000
SSIAD-CONVERGENCE SAD		17 412				17 412	
SSIAD-ACCOMPNT. REFORME		7 500				7 500	
TOTAL	83 079	24 912	16 183			91 808	66 896

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lois - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	30 848		20 000		10 848
TOTAL	30 848		20 000		10 848

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		3 014			3 014
TOTAL		3 014			3 014
TOTAL GENERAL	30 848	3 014	20 000		13 862
Dont dotations et reprises d'exploitation		27 926	20 000		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	40 222	40 222	
Personnel et comptes rattachés	396	396	
Divers état et autres collectivités publiques	53 965	53 965	
Débiteurs divers	13 971	13 971	
Charges constatées d'avance	4 206	4 206	
TOTAL	112 760	112 760	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	147 418	147 418		
Emprunts et dettes financières divers	39 150	39 150		
Fournisseurs et comptes rattachés	67 379	67 379		
Personnel et comptes rattachés	110 455	110 455		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	97 835	97 835		
Autres impôts taxes et assimilés	4 879	4 879		
Autres dettes	46	46		
TOTAL	467 161	467 161		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 820			

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	11 799
Autres créances	68 332
Total	80 131

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	67 379
Dettes fiscales et sociales	159 788
Total	227 167

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 206
Total	4 206

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Contributions Volontaires :

Les contributions volontaires ont été valorisées sur 2023 pour un montant de 2 069 euros

Cette valorisation tient compte du temps passé par les bénévoles dans les commissions suivantes :

- Ethique et gouvernance
- Public et nouveau public
- Les coopérations
- Patrimoine et activités accessoires
- Comité de gestion.

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	200 000
Total	200 000

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du : CREDIT AGRICOLE
Montant initial de cette garantie : 200 000
Montant restant dû en capital : 147 418
Date de fin d'échéance de la garantie : 15/10/2034
Nature de la sûreté réelle : hypothèque légale spécial de rang 1

Hypothèque légale spéciale de rang 1 au profit du Crédit agricole Pyrennes Gascogne sur bien immobilier (maison de la prévention) pour une valeur estimative de 310 000 €

Engagement en matière de pensions et retraites

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 93 550 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- o Année de calcul : 2023
- o Taux d'actualisation : 3,55 %
- o Méthode de calcul : ANC 2021
- o Convention collective : Hospitalisation privée à but non lucratif
- o Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- o Table de mortalité : INSEE 2017-2019

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - o 64 ans pour la catégorie : Cadres
 - o 64 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
 - o 3% Constant pour la catégorie : Cadres
 - o 3% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
 - o 5 % constant pour la catégorie : Cadres
 - o 5 % constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - o 45 % pour la catégorie : Cadres
 - o 45 % pour la catégorie : Non Cadres

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012