

ASS LA RESPELIDO

Rue JEAN PAUL ROUQUEROL
HLM LA CHAPELLE
83200 TOULON

SIRET 34142593200017

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>5</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>6</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>8</i>
<i>Annexe des comptes clos en 2022</i>	<i>11</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>17</i>
<i>Amortissements</i>	<i>18</i>
<i>Provisions</i>	<i>19</i>
<i>Créances et dettes</i>	<i>20</i>
<i>Détermination de la Capacité d'Autofinancement</i>	<i>21</i>
<i>Tableau de Financement</i>	<i>22</i>
<i>Du résultat à la trésorerie</i>	<i>23</i>
<i>Variation des fonds propres</i>	<i>24</i>
<i>Variation des fonds dédiés</i>	<i>25</i>

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	6 240	6 240		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	14 907	14 907		
	Autres immobilisations corporelles	84 568	78 985	5 583	5 523
	Immobilisations corporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
Prêts					
Autres immobilisations financières	2 887		2 887	2 887	
	TOTAL (I)	108 602	100 132	8 470	8 411
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)				
	Autres créances	40		40	1 365
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	154 372		154 372	275 119
	DISPONIBILITES				
	Charges constatées d'avance	2 365		2 365	648
	TOTAL (III)	156 778		156 778	277 132
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	265 380	100 132	165 248	285 542

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	35 620	35 620
	Réserves de compensation		23 834
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	33 443	33 443
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	23 382	(27 597)
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	25 585	7 145
DETTES (1)	Dépenses non opposables au tiers financeurs	(20 000)	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) (1)	(74 132)	25 585
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif	40 599	40 599
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	64 498	138 630
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		20 000
	Provisions pour charges	22 361	27 136
	Fonds dédiés		
	TOTAL (III)	22 361	47 136
DETTES (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 045	2 164
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 908	14 301
	Dettes fiscales et sociales	65 436	83 312
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	78 389	99 777
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		165 248	285 542

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques.
- (3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : Dont à moins d'un an : 78 389
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services		
	- divers	6 276	4 844
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	482 262	496 922
	Subventions d'exploitations et participations	78 000	78 500
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	24 775	5 181
	Transfert de charges	3 404	1 943
	Autres produits	25 000	19 320
Total des produits d'exploitation		619 716	606 710
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	14 907	13 351
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	32 476	18 157
	Services extérieurs et autres	116 409	120 652
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	12 617	7 390
	- autres		325
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	359 210	317 442
	- charges sociales	136 242	109 546
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	1 869	5 314
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	1 923	449
Total des charges d'exploitation		675 653	592 626
RESULTAT D'EXPLOITATION		(55 936)	14 084

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(55 936)	14 084
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières	4 119	1 881
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 119	1 881
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 119	1 881
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		(51 818)	15 965
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	393	668
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	393	668
	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	22 708	311
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- dotations aux autres provisions réglementées		
Total des charges exceptionnelles		22 708	311
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(22 315)	357
IMPOTS SUR LES BENEFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			9 263
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		624 228	618 522
TOTAL DES CHARGES		698 361	592 937
EXCEDENT ou DEFICIT		(74 132)	25 585
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

ANNEXE COMPLEMENTAIRE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 165248 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 74 132 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
- 2.2 Créances
- 2.3 Dettes
- 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
- 2.5 Fonds dédiés
- 2.6 Traitement des conventions de financement
- 2.7 Contributions volontaires
- 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
- 2.9 Informations sur la masse salariale
- 2.10 Evénements particuliers

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

1. REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association CHRS La Respelido est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Nant.

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations a ou n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Logiciels et immobilisations incorporelles	L	1 – 10 ans
Installation matériel et outillage	L	10 ans
Matériels de transport	L	3 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	2 – 5 ans
Mobiliers	L	5 – 10 ans

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » : Néant

Le poste « Autres Créances » est de 40€.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2024 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales » comprend des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2024, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

La provision d'indemnité de départ à la retraite s'élève à 22 361 €.

Les provisions inscrites au passif (provisions règlementées)

Provision sur plus-value de cession d'actif : 40 599 €

2.5 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Au 31/12/2024, les fonds dédiés constitués sont à néant.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.6 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

2.7 Contributions volontaires

Néant

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements reçus

Néant

Autres informations

Néant

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en **euros**

2.9 Informations sur la masse salariale

Effectif de l'association

Effectif moyen en 2024 : 8.56 salariés équivalent temps plein

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

115 877 €

2.10 Evénements particuliers

Néant

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	6 240					6 240
	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 240					6 240
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 907					14 907
	Instal., agencement, aménagement divers	32 844					32 844
	Matériel de transport	19 485					19 485
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	30 311		1 929			32 240
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		97 546		1 929			99 475
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 887					2 887
	TO TAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 887					2 887
TOTAL		106 673		1 929			108 602

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	6 240			6 240
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 240			6 240
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 907			14 907
	Autres instal., agencement, aménagement divers	30 868	782		31 650
	Matériel de transport	19 485			19 485
	Matériel de bureau, mobilier	26 763	1 087		27 850
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	92 023	1 869		93 892
TOTAL		98 263	1 869		100 132

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	40 599			40 599
	PROVISIONS REGLEMEENTEES	40 599			40 599
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	20 000		20 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	27 136		4 775	22 361
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	47 136		24 775	22 361
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		87 735		24 775	62 960
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				24 775	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 887		2 887
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	40	40	
	Charges constatées d'avance	2 365	2 365	
	TOTAL DES CREANCES	5 292	2 405	2 887
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	1 045	1 045		
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 908	11 908		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	24 062	24 062		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 941	31 941		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 433	9 433		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	78 389	78 389		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1 817			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 936			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

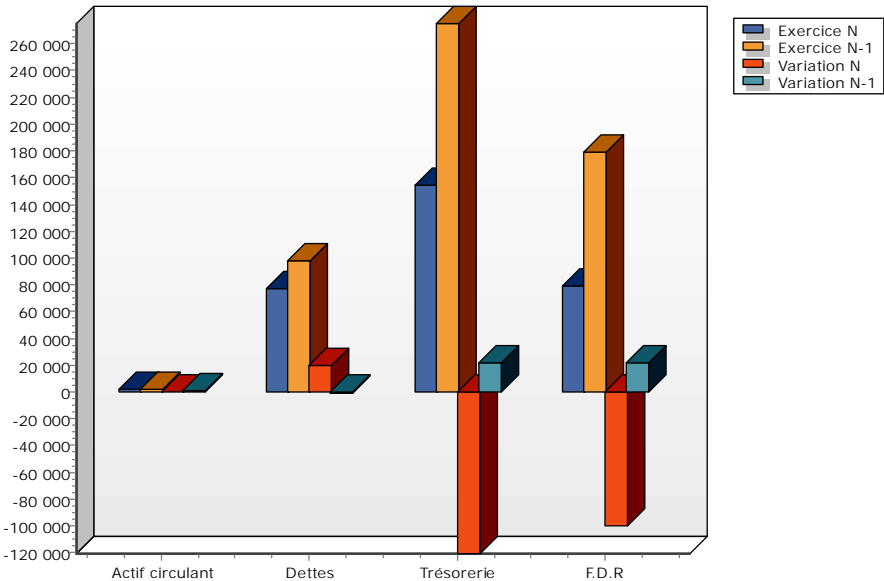
31/12/2022

	Nombre de mois de la période	12	12
		12	12
Résultat net	(74 132)	25 585	2 979
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 869	5 314	12 960
- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	24 775	5 181	
+/- Plus ou moins values de cessions			
- Subventions d'investissement rapportées au résultat			
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	(97 038)	25 718	15 939

Tableau de Financement

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
Etat en valeurs brutes		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients				
	Autres créances	2 013	2 405	392	1 294
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 013	2 405	392	1 294
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	14 301	11 908	2 393	(935)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	83 312	65 436	17 876	(153)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	97 613	77 344	20 269	(1 088)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(95 600)	(74 939)	20 661	205
TRESORERIE	Disponible	275 119	154 372	(120 747)	21 616
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	275 119	154 372	(120 747)	21 616
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		179 519	79 433	(100 086)	21 821

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Du résultat à la trésorerie

Etat exprimé en euros Etat en valeurs nettes	31/12/2024	
	Impact sur la trésorerie	
	Recette	Dépense
Votre résultat comptable est de		74 132
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	1 869	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		24 775
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation		97 038
Votre entreprise a en plus bénéficié de :		
Financement externe		
Produits des cessions et réductions des immobilisations financières		
Apports et comptes courants		
Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice	1 817	
Subventions obtenues sur l'exercice		
Total des ressources externes	1 817	
Mais votre entreprise a des :		
Eléments à financer		
Dividendes		
Acquisitions d'éléments immobilisés		1 929
Prélèvements et comptes courants		
Montant consacré au remboursement du capital des emprunts		2 936
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Total des besoins de financement de l'exercice		4 865
Compte tenu de :		
La situation de trésorerie de l'exercice précédent	275 119	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à	175 033	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours :		
Variation des stocks		
Acomptes versés		
Variation des créances clients		
Variation des autres créances		392
Acomptes reçus		
Variation des dettes fournisseurs		2 393
Variation des autres dettes		17 876
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation		20 661
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de	154 372	

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	92 898			23 834	69 063
Autres réserves					
Report à nouveau	(27 597)		30 979		3 382
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	7 145	25 585	(7 145)		25 585
Excédent ou déficit de l'exercice	25 585	(25 585)		74 132	(74 132)
Situation nette	98 031		23 834	97 966	23 898
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	40 599				40 599
TOTAL	138 630		23 834	97 966	64 498

Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

Fonds dédiés clôture 31/12/2023	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2024	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

--

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS AU 31/12/2024

LA RESPELIDO
Siège social : Rue Jean Paul ROUQUEROL 83000 - TOULON

Aux membres de l'association,

I. 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 LA RESPELIDO, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de votre association.

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.

II. Fondement de l'opinion

✓ **Référentiel d'audit**

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

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



✓ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 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 le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur 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.

IV. Vérification des autres documents adressés aux membres.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier établi par le Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

V. Responsabilités des personnes constituant le Conseil d'Administration relatives aux comptes annuels



Il appartient aux membres du conseil d'Administration 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'ils estiment 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 leur incombe 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.

VI. 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



Bernard ROUX
BR AUDIT CONSULTING
Commissaire aux Comptes

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 ;

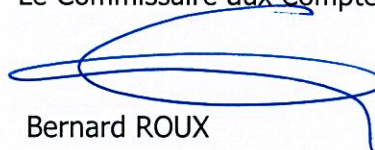
❖ Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par les membres du comité directeur, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

❖ Il apprécie le caractère approprié de l'application par les membres du Conseil d'Administration 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 également 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 LA GARDE, le 8 juin 2025.

Le Commissaire aux Comptes



Bernard ROUX
BR AUDIT CONSULTING

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	6 240	6 240		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériels et outillage	14 907	14 907		
	Autres immobilisations corporelles	84 568	78 985	5 583	5 523
	Immobilisations corporelles en cours				
ACTIF CIRCULANT	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 887		2 887	2 887
	TOTAL (I)	108 602	100 132	8 470	8 411
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				
	TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures				
	Autres approvisionnements				
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)				
	Autres créances	40		40	1 365
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	154 372		154 372	275 119
	Charges constatées d'avance	2 365		2 365	648
	TOTAL (III)	156 778		156 778	277 132
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF	265 380	100 132	165 248	285 542

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecarts de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	35 620	35 620
	Réserves de compensation		23 834
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	33 443	33 443
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	23 382	(27 597)
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	25 585	7 145
DETTES (I)	Dépenses non opposables au tiers financeurs	(20 000)	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)(1)	(74 132)	25 585
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Réserves des plus-values nette d'actif	40 599	40 599
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions règlementées		
	TOTAL (I)	64 498	138 630
	Comptes de liaison		
	TOTAL (II)		
	Provisions pour risques		20 000
	Provisions pour charges	22 361	27 136
	Fonds dédiés		
	TOTAL (III)	22 361	47 136
DETTES (I)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	1 045	2 164
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 908	14 301
	Dettes fiscales et sociales	65 436	83 312
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)		
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL (IV)	78 389	99 777
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL (V)		
	TOTAL PASSIF	165 248	285 542

(1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.

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

(3) En particulier :cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à plus d'un an :

Dont à moins d'un an : 78 389

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	- prestations de services		
	- divers	6 276	4 844
	Production stockée ou déstockage de production		
	Production immobilisée		
	Dotations et produits de tarification	482 262	496 922
	Subventions d'exploitations et participations	78 000	78 500
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	24 775	5 181
	Transfert de charges	3 404	1 943
	Autres produits	25 000	19 320
Total des produits d'exploitation		619 716	606 710
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières premières et fournitures		
	Variation de stock		
	Achats d'autres approvisionnements	14 907	13 351
	Variation de stock		
	Achats non stockés de matières et fournitures	32 476	18 157
	Services extérieurs et autres	116 409	120 652
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	- sur rémunérations	12 617	7 390
	- autres		325
	Charges de personnel		
	- salaires et traitements	359 210	317 442
	- charges sociales	136 242	109 546
	- autres charges de personnel		
	Dotation aux amortissements et provisions		
	Dotation aux amortissements :		
	- des immobilisations	1 869	5 314
	- des charges d'exploitation à répartir		
	Dotation aux dépréciations et provisions :		
	- sur actif circulant		
	- pour risques et charges d'exploitation		
	Autres charges	1 923	449
Total des charges d'exploitation		675 653	592 626
RESULTAT D'EXPLOITATION		(55 936)	14 084



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

RESULTAT D'EXPLOITATION		(55 936)	14 084
PRODUITS FINANCIERS	De participations et des immobilisations financières	4 119	1 881
	Revenus des valeurs mobilières de placement, escomptes obtenus et autres produits financiers		
	Reprises sur provisions		
	Transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		4 119	1 881
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		4 119	1 881
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		(51 818)	15 965
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	393	668
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions		
	- reprises sur provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- reprises sur provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- reprises sur provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
	- reprises sur autres provisions		
Transferts de charges			
Total des produits exceptionnels		393	668
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	- exercice courant	22 708	311
	- exercices antérieurs		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	- dotations aux provisions réglementées destinées à la couverture du besoin en fonds de roulement		
	- dotations aux provisions réglementées pour renouvellement des immobilisations		
	- dotations aux provisions réglementées : des plus-value nettes d'actif		
- dotations aux autres provisions réglementées			
Total des charges exceptionnelles		22 708	311
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(22 315)	357
IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			9 263
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		624 228	618 522
TOTAL DES CHARGES		698 361	592 937
EXCÉDENT ou DÉFICIT		(74 132)	25 585
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

ANNEXE COMPLEMENTAIRE


Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024, dont le total est de 165248 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 74 132 € avant affectation.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

1 REGLES GENERALES

- 1.1 Conventions générales comptables appliquées
- 1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application
- 1.3 Informations à caractère fiscal

2 PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

- 2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles
 - 2.2 Créances
 - 2.3 Dettes
 - 2.4 Dépréciations inscrites au bilan
 - 2.5 Fonds dédiés
 - 2.6 Traitement des conventions de financement
 - 2.7 Contributions volontaires
 - 2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations
 - 2.9 Informations sur la masse salariale
 - 2.10 Evénements particuliers
- 

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

1. REGLES GENERALES

1.1 Conventions générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2024, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sous réserve des observations portées au paragraphe 1.2 « changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application »,
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Conformément au PCG, l'association CHRS La Respelido est admise à adopter une présentation simplifiée de l'annexe comptable du fait qu'elle ne dépasse pas, à la clôture de l'exercice, certains critères relatifs à sa taille (total bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice).

1.2 Changement de méthodes, d'estimation et de modalités d'application

Nant.

1.3 Informations à caractère fiscal

L'association est considérée comme exonérée des impôts commerciaux du fait de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

2.1 Immobilisations corporelles et incorporelles

Tableau des immobilisations incorporelles et corporelles et Tableau des amortissements

Règles comptables relatives à la définition, à la valorisation et la dépréciation des actifs

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

Immobilisations décomposables

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations a ou n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire d'immobilisations possédant un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Modalités d'amortissement retenues

Conformément au plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L).

Les taux les plus couramment appliqués sont les suivants :

Immobilisations incorporelles et corporelles	Mode (L/D)	Durée
Logiciels et immobilisations incorporelles	L	1 – 10 ans
Installation matériel et outillage	L	10 ans
Matériels de transport	L	3 – 5 ans
Matériels de bureau et informatique	L	2 – 5 ans
Mobiliers	L	5 – 10 ans

2.2 Créances

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Créances Usagers et Comptes rattachés » : Néant

Le poste « Autres Créances » est de 40€.



Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.3 Dettes

Tableau Etat des créances et des dettes

On relève principalement :

Le poste « Dettes fournisseurs » qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31/12/2024 et les factures fournisseurs non reçues, concernant des dépenses à rattacher à l'exercice clos.

Le poste « Dettes fiscales et sociales » comprend des cotisations sociales du dernier trimestre, non encore réglées au 31/12/2024, des provisions pour congés payés et charges sociales et fiscales rattachées.

2.4 Dépréciations inscrites au bilan

Tableau des provisions et dépréciations inscrites au bilan

Les dépréciations de l'actif

La provision d'indemnité de départ à la retraite s'élève à 22 361 €.

Les provisions inscrites au passif (provisions règlementées)

Provision sur plus-value de cession d'actif : 40 599 €

2.5 Fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée, est inscrite en charge en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ».

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Au 31/12/2024, les fonds dédiés constitués sont à néant.

Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.6 Traitement des conventions de financement

Tableau : Principales ressources d'exploitation de l'association – Subventions d'investissement non renouvelables - Suivi des fonds dédiés – Produits constatés d'avance

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association, lorsque :

- Cette dernière a reçu une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- Et/ou qu'une convention de financement a été signée entre les parties.

La part non consommée des subventions de fonctionnement affectées est inscrite en fonds dédiés (Cf2.5).

Les subventions d'investissement : Le Règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif supprime les mécanismes comptables liés aux subventions d'investissement ayant servi à financer des biens non renouvelables ou des biens renouvelables, et ne retient que les dispositions du Règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

2.7 Contributions volontaires

Néant

2.8 Engagements financiers hors bilan et autres informations

Engagements reçus

Néant

Autres informations

Néant



Annexe des comptes clos au 31/12/2024

Etat exprimé en euros

2.9 Informations sur la masse salariale

Effectif de l'association

Effectif moyen en 2024 : 8.56 salariés équivalent temps plein

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (article 30 de la loi n°3006-586 du 23 mai 2006)

115 877 €

2.10 Événements particuliers

Néant

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	6 240					6 240
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 240					6 240
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 907					14 907
	Instal., agencement, aménagement divers	32 844					32 844
	Matériel de transport	19 485					19 485
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	30 311		1 929			32 240
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		97 546		1 929			99 475
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 887					2 887
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 887					2 887
TO TAL		106 673		1 929			108 602

Amortissements

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	6 240			6 240
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 240			6 240
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	14 907			14 907
	Autres instal., agencement, aménagement divers	30 868	782		31 650
	Matériel de transport	19 485			19 485
	Matériel de bureau, mobilier	26 763	1 087		27 850
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		92 023	1 869		93 892
TOTAL		98 263	1 869		100 132

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres	40 599			40 599
	PROVISIONS REGLEMENTEES	40 599			40 599
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	20 000		20 000	
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	27 136		4 775	22 361
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	47 136		24 775	22 361
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		87 735		24 775	62 960
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				24 775	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 887		2 887
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	40	40	
	Charges constatées d'avance	2 365	2 365	
TOTAL DES CREANCES		5 292	2 405	2 887
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
------------	--------------	-----------	---------------

DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers	1 045	1 045		
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 908	11 908		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	24 062	24 062		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	31 941	31 941		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 433	9 433		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		78 389	78 389		
Emprunts souscrits en cours d'exercice		1 817			
Emprunts remboursés en cours d'exercice		2 936			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Détermination de la capacité d'autofinancement

Etat exprimé en euros		31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
	Nombre de mois de la période	12	12	12
	Résultat net	(74 132)	25 585	2 979
	+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	1 869	5 314	12 960
	- Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	24 775	5 181	
	+/- Plus ou moins values de cessions			
	- Subventions d'investissement rapportées au résultat			
= CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE		(97 038)	25 718	15 939

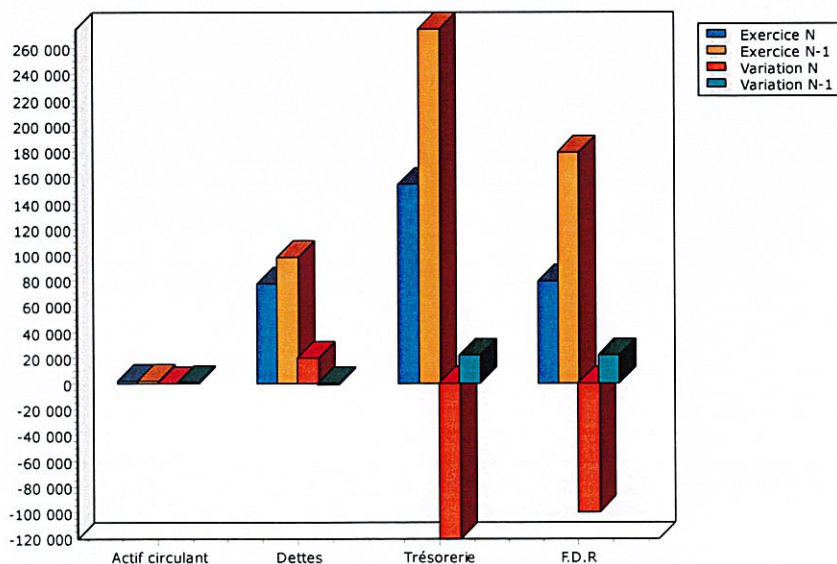
Tableau de Financement

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs brutes

		31/12/2024			31/12/2023
		Début d'exercice	Fin d'exercice	Emplois/Ressources	Emplois/Ressources
ACTIF CIRCULANT	Stocks				
	Clients				
	Autres créances	2 013	2 405	392	1 294
	TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 013	2 405	392	1 294
DETTES A COURT TERME	Fournisseurs	14 301	11 908	2 393	(935)
	Fournisseurs d'immobilisations				
	Autres dettes	83 312	65 436	17 876	(153)
	TOTAL DETTES A COURT TERME	97 613	77 344	20 269	(1 088)
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT		(95 600)	(74 939)	20 661	205
TRESORERIE	Disponible	275 119	154 372	(120 747)	21 616
	Concours bancaires courants & soldes créditeurs de banque				
	TOTAL TRESORERIE	275 119	154 372	(120 747)	21 616
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		179 519	79 433	(100 086)	21 821

Emplois exprimés en positif - Ressources exprimées en négatif



Du résultat à la trésorerie

Etat exprimé en euros

Etat en valeurs nettes

31/12/2024

Impact sur la trésorerie

Recette

Dépense

Votre résultat comptable est de		74 132
Charges déduites du résultat mais ne donnant pas lieu à une sortie en trésorerie (amortissements, provisions, valeur nette comptable des éléments d'actif cédés)	1 869	
Produits intégrés dans le résultat mais ne donnant pas lieu à une entrée en trésorerie (reprises sur provisions, ...)		24 775
Capacité de l'entreprise à financer elle-même son exploitation		97 038
Votre entreprise a en plus bénéficié de : Financement externe Produits des cessions et réductions des immobilisations financières Apports et comptes courants Nouveaux emprunts contractés sur l'exercice Subventions obtenues sur l'exercice	1 817	
Total des ressources externes	1 817	
Mais votre entreprise à des : Éléments à financer Dividendes Acquisitions d'éléments immobilisés Prélèvements et comptes courants Montant consacré au remboursement du capital des emprunts Charges à répartir sur plusieurs exercices		1 929 2 936
Total des besoins de financement de l'exercice		4 865
Compte tenu de : La situation de trésorerie de l'exercice précédent	275 119	
La situation de trésorerie théorique à la fin de l'exercice devrait s'élever à	175 033	
Cependant votre entreprise doit financer son cycle d'exploitation courant, qui se traduit par les éléments suivants à la fin de l'exercice en cours : Variation des stocks Acomptes versés Variation des créances clients Variation des autres créances Acomptes reçus Variation des dettes fournisseurs Variation des autres dettes		392 2 393 17 876
Besoins générés par le financement du cycle d'exploitation		20 661
La situation de trésorerie à la fin de l'exercice est donc de	154 372	

Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	92 898			23 834	69 063
Autres réserves					
Report à nouveau	(27 597)		30 979		3 382
Report à nouveau sous ctrl de tiers financeurs	7 145	25 585	(7 145)		25 585
Excédent ou déficit de l'exercice	25 585	(25 585)		74 132	(74 132)
Situation nette	98 031		23 834	97 966	23 898
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées	40 599				40 599
TOTAL	138 630		23 834	97 966	64 498

TOTAL