

Société de Commissariat aux Comptes

## ASSOCIATION

Commissaires aux comptes associés :

- Yves-Marie BIROT
- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Benjamin GRIEU

## MAINATE – MENIGOUE ANIMATION INTERNATIONALE NATURE ENVIRONNEMENT

Siège social : 16 bis, rue de Saint Maixent  
BP10005

79340 MENIGOUE

SIRET : 390.585.396.000.18

NAF : 9329Z

### Siège social

146, bd de Poitiers - BP 80086  
79302 BRESSUIRE CEDEX  
Tél : 05 49 74 04 66  
Fax : 05 49 74 11 94  
e-mail : sorec.audit@sorec.fr

### Bureaux de Thouars

13, avenue du Bois la Dame  
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS  
Tél : 05 49 96 19 06  
Fax : 05 49 96 55 85

### Bureaux de Pouzauges

24, place du Mal de Laitre  
85700 POUZAUGES  
Tél : 02 51 57 84 30  
Fax : 02 51 61 21 09

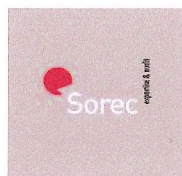
### Bureaux de Niort

552, avenue de Limoges  
79000 NIORT  
Tél : 05 49 73 06 85  
Fax : 05 49 35 96 51

[www.sorec.fr](http://www.sorec.fr)

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **Sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**



# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Mesdames, Messieurs,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MAINATE 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.

## **Observation**

Nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable adopté par la société au cours de l'exercice. Ce changement concerne la comptabilisation des indemnités de départ en retraite. Conformément aux dispositions du Plan Comptable Général, ce changement a été appliqué de manière rétrospective et son impact a été imputé en "report à nouveau" à l'ouverture de l'exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

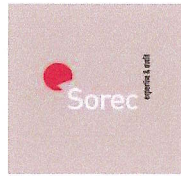
Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 1<sup>er</sup> 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 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.

Nous avons notamment analysé les subventions en étant attentif aux respects des conditions d'octroi prévues dans les conventions.

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 les textes légaux et réglementaires.

### ***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres***

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 du conseil d'administration dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 St Jean de Thouars,  
le 27 mars 2025, en 4 exemplaires originaux

Pour la société SOREC AUDIT  
Commissaire aux comptes



Benjamin Grieu  
Commissaire aux comptes



# BILAN ACTIF

Association MAINATE

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	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	15 288,92	15 288,92		
Autres	4 600,18	4 217,24	382,94	382,94
Immobilisations incorporelles en cours				10 914,30
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	164 180,80	155 284,32	8 896,48	7 808,16
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	1 432,08		1 432,08	1 390,77
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>185 501,98</b>	<b>174 790,48</b>	<b>10 711,50</b>	<b>20 496,17</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	7 479,44	7 479,44		
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	68 554,32		68 554,32	52 001,86
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	55,00		55,00	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	9 752,75		9 752,75	6 311,18
Charges constatées d'avance	1 133,00		1 133,00	1 278,80
<b>TOTAL (II)</b>	<b>86 974,51</b>	<b>7 479,44</b>	<b>79 495,07</b>	<b>59 591,84</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>272 476,49</b>	<b>182 269,92</b>	<b>90 206,57</b>	<b>80 088,01</b>

Visé par SOREC AUDIT  
Commissaire aux Comptes



# BILAN PASSIF

Association MAINATE

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
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	22 071,52	27 187,59
Excédent ou déficit de l'exercice	9 199,23	3 376,03
<i>Situation nette (sous total)</i>	<b>31 270,75</b>	<b>30 563,62</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>31 270,75</b>	<b>30 563,62</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	9 240,36	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>9 240,36</b>	
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3,98	1,26
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 918,11	27 186,73
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	11 773,37	12 336,40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		10 000,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>49 695,46</b>	<b>49 524,39</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>90 206,57</b>	<b>80 088,01</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

Association MAINATE

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	410,50	435,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	34 562,33	27 924,00
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	201 409,29	171 363,27
<i>Dont parrainages</i>	15 530,00	13 555,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	216 000,00	207 700,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	38 074,75	35 633,57
Legs, donations et assurances-vie	182,00	96,00
Contributions financières	12 000,00	16 500,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	16,84	5 992,56
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	8,06	131,83
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>502 663,77</b>	<b>465 776,23</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	19 415,06	16 589,91
Variation de stock	16,84	5 992,56
Autres achats et charges externes	364 223,88	338 863,66
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	381,96	1 390,20
Salaires et traitements	73 859,28	75 779,73
Charges sociales	17 299,52	20 582,68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	3 525,68	3 333,69
Dotations aux provisions	748,26	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2 655,42	2 451,70
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>482 125,90</b>	<b>464 984,13</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>20 537,87</b>	<b>792,10</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	237,96	140,78
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>237,96</b>	<b>140,78</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	662,30	470,45
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>662,30</b>	<b>470,45</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>-424,34</b>	<b>-329,67</b>



# COMPTE DE RÉSULTAT

Association MAINATE

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

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>20 113,53</b>	<b>462,43</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		3 728,28
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		<b>3 728,28</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 914,30	814,68
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>10 914,30</b>	<b>814,68</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>-10 914,30</b>	<b>2 913,60</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>502 901,73</b>	<b>469 645,29</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>493 702,50</b>	<b>466 269,26</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>9 199,23</b>	<b>3 376,03</b>
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	43 088,76	51 921,80
<b>TOTAL</b>	<b>43 088,76</b>	<b>51 921,80</b>
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	43 088,76	51 921,80
<b>TOTAL</b>	<b>43 088,76</b>	<b>51 921,80</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9 199,23</b>	<b>3 376,03</b>