

M. Michel BELLEGARDE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
INSCRIT AUPRES DE LA COUR D'APPEL DE LIMOGES

SIEGE SOCIAL
309, AVENUE BAUDIN
87 000 LIMOGES

TEL : 05 55 05 00 78 FAX : 05 55 77 16 81

ASSOCIATION ALISO
COMMISSARIAT AUX COMPTES
EXERCICE 2024



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION ALISO

**8 Bis Place du Marché
23 000 Guéret**

R.C.S : 411 846 132

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE 2024

MICHEL BELLEGARDE

**COMMISSAIRE AUX COMPTES.
INSCRIT À LA COMPAGNIE DE
GRANDE AQUITAINE.**

**RAPPORT SUR LES COMPTES
ANNUELS 2024**

Association ALISO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'**audit des comptes annuels de l'association « ALISO »** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2024**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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.**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, **nous attirons votre attention sur les notes de l'annexe : « Engagements de retraites, d'une part, et changement de méthodes, d'autre part », qui exposent les incidences financières relatives :**

- ✓ **A l'actualisation de la provision pour engagements de retraite,**
- ✓ **Aux modalités de reprise de la provision pour fonds dédiés, constituée lors des exercices précédents.**

MICHEL BELLEGARDE
COMMISSAIRE
AUX COMPTES
SIRET : 490 653 037 00089

II – FONDEMENT DE L'OPINION

§ Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

§ Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

§ 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, je porte 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 :

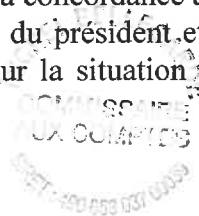
- ✓ Caractère approprié des principes comptables appliqués,
- ✓ Bonne appréciation des créances et des recettes de l'association,
- ✓ Prise de connaissance des provisions pour charges comptabilisées
- ✓ Prise en compte des événements « Post-clôture » et continuité d'exploitation.

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.

§ Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale annuelle :

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président, et dans les autres documents adressés aux membres de l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.



§ Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 les membres de votre conseil d'administration.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à LIMOGES

Le 27 mars 2025

Michel BELLEGARDE
Commissaire aux comptes



ANNEXE AU RAPPORT DU CAC

« Description détaillée des responsabilités du (des) commissaire(s) aux comptes »

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 la société¹ 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.

ASSOCIATION ALISO

**8 Bis Place du Marché
23 000 Guéret**

R.C.S : 411 846 132

COMPTES ANNUELS - EXERCICE 2024

(ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES)

BILAN ACTIF

BILAN ACTIF	Du 01/01/2024 au 31/12/2024			Au 31/12/2023
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres	23 907	22 853	1 054	2 800
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	450		450	450
TOTAL I	24 357	22 853	1 504	3 250
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	117 520		117 520	127 107
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>				
	342 876		342 876	261 934
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>				
	1 550		1 550	606
TOTAL III	461 945		461 945	389 647
Frais d'émission d'emprunts à étaler	IV			
Primes de remboursement des emprunts	V			
Ecart de conversion actif	VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	486 302	22 853	463 449	392 897
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Bilan Passif	31/12/2024	31/12/2023
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	224 419	216 497
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
- dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
- dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Excédent ou déficit de l'exercice	-1 883	7 922
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Situation nette	222 536	224 419
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		1 021
Provisions réglementées		
TOTAL I	222 536	225 440
Comptes de liaison		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	37 336	35 336
TOTAL III	37 336	35 336
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	42 304	40 056
TOTAL IV	42 304	40 056
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 551	46 200
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	40 693	35 999
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	46 030	9 867
TOTAL V	161 273	92 065
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	463 449	392 897

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	710	705
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Ventes de prestations de services	49 118	47 458
- dont parrainages		
- dont ventes relatives aux activités sociales et médico-sociales		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics		
- dont concours publics aux activités sociales et médico-sociales		
Subventions d'exploitation	349 931	358 598
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	5 873	18 953
Utilisations des fonds dédiés	2 000	
Autres produits		
TOTAL I	407 632	425 714
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		330
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	160 120	131 556
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 618	6 690
Salaires et traitements	184 645	224 044
Charges sociales	57 665	64 489
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 746	2 371
Dotations aux provisions	2 369	226
Reports en fonds dédiés	2 000	
Autres charges	1 089	744
TOTAL II	415 251	430 450
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-7 619	-4 736



COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024	31/12/2023
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 501	4 111
TOTAL III	5 501	4 111
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	5 501	4 111
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-2 118	-626
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	622	7 001
Sur opérations en capital	1 021	1 606
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	1 643	8 607
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	1 407	59
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	1 407	59
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	235	8 547
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	414 775	438 431
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	416 658	430 510
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	-1 883	7 922
- dont excédent ou déficit des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature	1 440	1 440
Prestations en nature	1 800	1 800
Bénévolat		
TOTAL	3 240	3 240
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature	1 440	1 440
Mise à disposition gratuite de biens	1 800	1 800
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	3 240	3 240



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

	Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
PRODUITS		
Bénévolat	7 603	5 106
Prestations en nature	1 800	1 800
Dons en nature	1 440	1 440
TOTAL	10 843	8 346
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 800	1 800
Dons en nature	1 440	1 440
TOTAL	3 240	3 240



Objet social et but

Cette Association se réfère aux valeurs et principes de l'éducation populaire, dans le champ de l'animation socioculturelle, de l'information jeunesse, du maintien et du développement du lien social local.

Elle est composée d'acteurs creusois se référant à ces valeurs et souhaitant partager et mutualiser leurs pratiques, leurs compétences et leurs initiatives. Elle s'adresse prioritairement aux associations et collectivités.

L'association a pour mission de :

- développer la capacité à se regrouper et mettre en œuvre des actions, mutualiser les initiatives et les énergies dans une logique de mise en réseau.
- favoriser le développement de la vie associative par la formation et l'accompagnement
- développer une mission d'information et d'accueil du public.



RÉSUMÉ RAPPORT D'ACTIVITÉS ALISO 2024

2024, UNE ANNÉE RICHE EN ACTUALITÉ.

2024, L'OBJECTIF POUR ALISO ÉTAIT À LA FOIS DE POURSUIVRE SUR LA DYNAMIQUE DE 2023 ET MAINTENIR LES ACTIONS DÉJÀ MISES EN PLACE TOUT EN AFFIRMANT LE PROJET ASSOCIATIF 2024 – 2027 QUE VOUS POUVEZ RETROUVER EN LIGNE SUR ALISO.FR

EN EFFET, 2024 A PERMIS DE VALIDER LE PROJET ASSOCIATIF ET DE POUVOIR ORIENTER LES ACTIONS POUR LES ANNÉES À VENIR. POUR DÉPLOYER CELA, LE BUREAU A ÉTÉ RECONDUIT EN PARTIE. IL S'APPUIE SUR L'ÉQUIPE SALARIALE QUI MALHEUREUSEMENT N'A PAS PU MAINTENIR LE SECOND POSTE SUR ALISO INITIATIVES. MELISSANDE A ÉGALEMENT TERMINÉ SA MISSION. UN TEMPS ENVISAGÉ, UN RECRUTEMENT D'UNE PERSONNE EN APPRENTISSAGE N'A PU ÊTRE EFFECTUÉ, FAUTE DE MOYENS PÉRENNES.

L'ÉQUIPE EST COMPOSÉE EN 2024 DE 5 PERSONNES :

- CHRISTELLE AUFAURE, CHARGÉE DE GESTION ADMINISTRATIVE ET DE L'ORGANISME DE FORMATION ALISO
- FABIENNE CLAUD, RÉFÉRENTE ALISO JEUNES.
- LAURE MASSON, FACILITATRICE DE RÉSEAU, S'OCCUPANT DU PÔLE ALISO RÉSEAU
- PASCAL BOUSSO, CHARGÉ DE MISSIONS DLA.
- RAPHAËL VERNAT, DIRECTEUR.

AU COURS DE CETTE ANNÉE RICHE EN ÉVÈNEMENTS, CHAQUE PÔLE, ALISO JEUNES, ALISO RÉSEAU, ALISO INITIATIVES A PROPOSÉ UNE MULTITUDE D'ACTIONS. LE PRINCIPAL OBJECTIF ÉTAIT DE MAINTENIR L'EXISTANT MAIS D'AUTRES ACTIONS SIGNIFICATIVES PEUVENT ÊTRE RELEVÉES.

LES GROUPES MÉTIERS ET THÉMATIQUES ONT ÉTÉ MAINTENU MAIS NOUS AVONS VU LA CRÉATION DU GROUPE PILOTE QUI REGROUPE TOUTES PERSONNES SE RETROUVANT DANS UNE SITUATION DE PILOTER UNE STRUCTURE ET UNE ÉQUIPE. LE GROUPE PARENTALITÉ COMPOSÉ DES RÉFÉRENTES FAMILLES MAIS ÉGALEMENT DE BÉNÉVOLES ET AUTRES PROFESSIONNELLES TRAVAILLANT SUR LE SUJET DE LA PARENTALITÉ A VU LE JOUR. IL PERMET D'ALLER AU-DELÀ DU MÉTIER DE RÉFÉRENTE FAMILLE ET DE PENSER LA PARENTALITÉ DANS UN ÉCOSYSTÈME ET NON PLUS ESSEULÉE DANS LES STRUCTURES. LE GROUPE ACCUEIL A PARTICULIÈREMENT ÉTÉ ACTIF ET A PERMIS D'AMENER UNE RÉFLEXION AUTOUR DES ACCUEILS DANS NOS STRUCTURES ET PENSER CELA COMME UN ÉLÉMENT ESSENTIEL DANS LES MISSIONS DES PROFESSIONNELLES ET DANS LE RÔLE DES STRUCTURES. LE GROUPE ANIMATION ALSH A AUSSI ÉTÉ MIS EN PLACE EN PERMETTANT L'ÉCHANGE AVEC DES ACTEURICES QUI NE SONT PAS ADHÉRENTES D'ALISO MAIS ISSUES DE COLLECTIVITÉS. SOLlicitÉ POUR TESTER LA CRÉATION D'UN RÉSEAU DES MAISONS D'ASSISTANTES MATERNELLES CREUSOISES, NOUS FERONS LE BILAN DÉBUT 2025 POUR ENVISAGER UNE RECONDUCTION OU NON.

EN PARALLÈLE DE TOUTES LES ACTIONS JEUNES HABITUELLES, MALHEUREUSEMENT NOUS NOUS SOMMES CONCENTRÉS SUR LES PRÉCARITÉS GLOBALES CHEZ LES JEUNES : ALIMENTAIRE, LOGEMENT, SOCIALE. NOUS AFFIRMONS NOS ACTIONS ENTRE ESS ET ÉDUCATION AINSI QU'EN ÉTANT RÉFÉRENT AUPRÈS DES PROFESSIONNELLES ET DES BÉNÉVOLES SUR LES QUESTIONS D'ANIMATION JEUNE ET LIÉES À LA VIE QUOTIDIENNE DES 11 – 30 ANS.

LA RÉFLEXION AUTOUR D'UN OBSERVATOIRE / RECHERCHE DANS ALISO A MURI EN 2024. CETTE ANNÉE FUT UNE ANNÉE DE CRÉATION DE PARTENARIAT ET DE MOBILISATION DANS UN PREMIER TEMPS DU BUREAU ET D'INFORMATION AUPRÈS DE L'ÉQUIPE OPÉRATIONNELLE POUR POUVOIR ENVISAGER UN DÉVELOPPEMENT CONCRET DANS LES ANNÉES À VENIR.

NOUS AVONS PAR AILLEURS AFFIRMÉ NOTRE IMPLICATION DANS LE DÉCAPSULEUR ET EMERGENCE MAIS ÉGALEMENT AUPRÈS DE NOS PARTENAIRES POUR TROUVER DES MOYENS POUR SOUTENIR L'ÉCONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE SUR NOTRE TERRITOIRE QUI EST LE PLUS GROS EMPLOYEUR DU SECTEUR PRIVÉ EN CREUSE (25% DE L'EMPLOI).

FIL ROUGE TOUT AU LONG DE L'ANNÉE PAR LE BIAIS DE FORMATIONS, DE DLA COLLECTIF OU D'INTERVENTIONS, LES QUESTIONS DE « BIEN-ÊTRE AU TRAVAIL » ET D'ATTRACTIVITÉ DE NOS MÉTIERS SE SONT CONCLUS PAR UN TEMPS FORT EN ACCUEILLANT DES PARTENAIRES ET DES ACTEURICES NATIONAUX OU LOCAUX LE TEMPS D'UNE JOURNÉE À L'AUTOMNE.

C'EST ÉGALEMENT UNE ANNÉE OÙ L'ACTUALITÉ DE NOTRE SOCIÉTÉ ET LA MONTÉE DES IDÉES D'EXTRÊME DROITE A CONTRAINT ALISO À SE POSITIONNER OUVERTEMENT POUR DÉFENDRE NOS ACTIONS, NOTRE RÉSEAU ET DE MANIÈRE PLUS GLOBALE, DÉFENDRE LA LIBERTÉ DES ASSOCIATIONS ET LES VALEURS D'ÉDUCATION POPULAIRE QUI NE PEUVENT ÊTRE EN ACCORD AVEC CELLES PRÔNÉES PAR L'EXTRÊME DROITE.

LE BUREAU REMERCIE LES PARTENAIRES, ADHÉRENTS ET SALARIÉS DE LEUR IMPLICATION DANS ALISO ET DU SOUTIEN APPORTÉ.



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRE					
- Patrimoine intégré	216 497	7 922			224 419
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
- Indisponibles					
- Statutaires ou contractuelles					
- Réglementées					
- Autres					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	7 922	-7 922	-1 883		-1 883
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 021			1 021	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	225 440		-1 883	1 021	222 536



RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 463 449 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de -1 883 euros.

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014
- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- Le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Faits caractéristiques : Poursuite de la présentation liée à la réforme du plan comptable des associations avec le règlement ANC n°2018-06 depuis 2020. Le calcul de l'Indemnité de Fin de Carrière est toujours calculée avec la nouvelle méthode ANC 2021 et la table TH/TF 00-02 et ce depuis 2023.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture : Néant

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases soit la continuité de l'exploitation, la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, l'indépendance des exercices, et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Immobilisations corporelles : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

- Logiciel : 1 an
- AAI divers : 5 ans
- Matériel Bureau et informatique : 3 et 4 ans
- Mobilier : 5 et 8 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes : Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions : La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

Engagements de retraite : La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière qui sont comptabilisées au 31/12/24 pour un montant de 42 304 €. Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de 3.1 % (inflation comprise). La table de mortalité utilisée est la table réglementaire TH/TF 00-02 avec méthode de calcul retenue ANC 2021.

Changements de méthodes : Il avait été décidé que les fonds dédiés d'un montant de 35 335.57 € au 31/12/2022 seraient repris sur 5 ans. En 2023, aucune reprise de provision sur Fonds Dédiés n'avait été comptabilisée. Sur l'exercice 2024, les fonds dédiés ont augmentés de 2 000 € avec AGIR 2021, ils sont donc actuellement de 37 335.57 € au 31/12/2024. Cette année, aucune reprise de provision sur Fonds Dédiés n'a été comptabilisée.



ETAT DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers	1 384		
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	26 041		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	27 425		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	450		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	450		
TOTAL GÉNÉRAL	27 875		

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			1 384	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mob.		3 517	22 523	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		3 517	23 907	
Participations évaluées par mise en équivalence				
- Participations				
Autres :				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				450
TOTAL			450	
TOTAL GÉNÉRAL		3 517	24 357	



ETAT DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	1 004	120		1 124
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 621	1 626	3 517	21 729
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 625	1 746	3 517	22 853
TOTAL GÉNÉRAL	24 625	1 746	3 517	22 853

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencés et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ	TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices				Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice

ETAT DES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Réserve de trésorerie				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglémentées				
TOTAL				

Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	40 056	2 369	121	42 304
TOTAL	40 056	2 369	121	42 304

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participations				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	40 056	2 369	121	42 304
- D'exploitation		2 369	121	
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation



ETAT DES CRÉANCES

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	450		450
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	117 520	117 520	
Charges constatées d'avance	1 550	1 550	
TOTAL	119 520	119 070	450

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques



ETAT DES DETTES

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	74 551	74 551		
Personnel et comptes rattachés	20 054	20 054		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	17 560	17 560		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 079	3 079		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	46 030	46 030		
TOTAL GENERAL	161 273	161 273		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques



CHARGES À PAYER

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 551	46 200
Dettes fiscales et sociales	32 151	27 914
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	106 702	74 114

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 551.11	46 199.80
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	74 551.11	46 199.80
Dettes fiscales et sociales	32 150.69	27 914.21
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	20 053.95	16 941.22
43860000 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	9 148.74	7 443.02
44860000 AUTR.CHARGES FISC.A PAYER	2 948.00	3 529.97
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	106 701.80	74 114.01



PRODUITS À RECEVOIR

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	117 520	127 107
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	117 520	127 107

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	117 519.89	127 107.47
46870100 DIVERS PROD. A RECEVOIR	117 519.89	127 107.47
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	117 519.89	127 107.47



PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
- D'exploitation	46 030	9 867
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	46 030	9 867

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2024	31/12/2023
- D'exploitation	1 550	606
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	1 550	606

