

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Association A.D.T.M.P. 64
A l'attention de Madame la Présidente

42 avenue Vignancour
64000 PAU

Madame la Présidente,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association A.D.T.M.P. 64 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 A.D.T.M.P. 64 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

Ac

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe au conseil d'administration d'évaluer la capacité de l'Association A.D.T.M.P. 64 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

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

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

AK

peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

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

Fait à BILLERE le 7 Juin 2023
Le commissaire aux comptes

Aurélia CHEVALERE





BILAN ACTIF

| | | | Note | Exercice N, clos le : | | 31/12/2022 | 31/12/2021 | |
|---------------------------------|---|--|---------|--|-----------------------------------|------------|------------|-----------|
| | | | | Brut 1 | Amortissements dépréciations 2 | Net 3 | Net 4 | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement | 31 | | | | | |
| | | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | 49 868 | 48 564 | 1 304 | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | 600 | | 600 | | |
| | | Avances et acomptes | | | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | | Constructions | | | | | | |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | | 242 324 | 179 379 | 62 946 | 59 847 | |
| | | Immobilisations corporelles en-cours | | 25 057 | | 25 057 | | |
| | | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | Participations et créances rattachées | | Société SELARL C&D de Commissariat aux Comptes 575 988 6 avenue de Lons - 64100 BILLERE N° Siret : 451 572 300 012 | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | | Prêts | | | | | | |
| | | Autres immobilisations financières | | | | | | |
| Total (I) | | | 860 951 | | 235 342 | 625 609 | 601 926 | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks en cours | | 32 | | | | | |
| | CRÉANCES | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 34 | | | | | |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | | Autres créances | | | 125 127 | | 125 127 | 93 046 |
| | DIVERS | V.M.P | 35 | | 65 000 | | 65 000 | 65 000 |
| | | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | | Disponibilités | | | 1 014 138 | | 1 014 138 | 855 059 |
| COMPTES DE RÉGULARISATION | Charges constatées d'avance | | 36 | | 15 595 | | 15 595 | 15 034 |
| | Total (II) | | | | 1 219 860 | | 1 219 860 | 1 028 138 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | 36 | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | | |
| | Ecart de conversion actif (V) | | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I à V) | | | 2 080 811 | 235 342 | 1 845 469 | 1 630 064 | |

SEARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 Avenue de Lons - 64100 LALERE
N° Siret : 451 57 23 903



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

BILAN PASSIF

| | Note | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|--------|------------------|------------------|
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| Fonds propres statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Autres | | 23 402 | 23 402 |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| Fonds statutaires | | | |
| Fonds propres complémentaires | | | |
| Autres | | 7 622 | 7 622 |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves | 40 | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | | 899 282 | 635 611 |
| Autres | | | |
| Report à nouveau | | 278 919 | 438 720 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) | | 88 127 | 103 871 |
| Situation nette (sous total) | | 1 297 352 | 1 209 226 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissements | | 8 106 | 12 639 |
| Provisions réglementées | | | |
| Total (I) | | 1 305 459 | 1 221 865 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | 41 | | |
| Fonds dédiés | | | |
| Total (II) | | | |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | 42 | 156 426 | 136 828 |
| Provisions pour charges | | | |
| Total (III) | | 156 426 | 136 828 |
| DETTES | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | 23 750 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 52 776 | 26 398 |
| Dettes des legs ou donations | 43 | | |
| Dettes fiscales et sociales | | 294 602 | 231 971 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | 12 456 | 13 003 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Comptes régul. | 44 | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| Total (IV) | | 383 584 | 271 372 |
| Ecart de conversion passif | (V) 44 | | |
| TOTAL GENERAL (I à V) | | 1 845 469 | 1 630 064 |

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



COMPTE DE RESULTAT

| | Note | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------|------------------|------------------|
| Nombre de mois de la période | | 12 | 12 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | |
| Cotisations | | 480 | 495 |
| Ventes de biens (dont ventes de dons en nature) | | | |
| Ventes de prestations de service (dont parrainages) | | 3 637 | 4 110 |
| Produits de tiers financeurs | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | 2 174 133 | 1 979 516 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | |
| Dons manuels | 50 | | |
| Mécénats | | | |
| Legs, donations et assurances-vie | | | |
| Contributions financières | | | |
| Autres | | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | | 43 868 | 36 863 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | |
| Autres produits | | 26 000 | 26 001 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | 2 248 117 | 2 046 985 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | |
| Achats de marchandises | | | |
| Variation de stock | | | |
| Autres achats et charges externes | | 380 115 | 345 870 |
| Aides financières | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 100 689 | 106 559 |
| Salaires et traitements | 51 | 1 161 113 | 1 046 451 |
| Charges sociales | | 469 151 | 408 656 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 25 046 | 23 055 |
| Dotations aux provisions | | 19 598 | 18 195 |
| Reports en fonds dédiés | | | |
| Autres charges | | 8 179 | 778 |
| Total des charges d'exploitation (II) | | 2 153 889 | 1 949 564 |
| 1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | 94 228 | 97 421 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | |
| Produits financiers de participations | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 3 203 | 1 131 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 53 | | |
| Différences positives de change | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| Total des produits financiers (III) | | 3 203 | 1 131 |
| CHARGES FINANCIERES | | | |
| Dotations financières aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | 7 399 | |
| Intérêts et charges assimilées | | 143 | 0 |
| Différences négatives de change | 54 | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | |
| Total des charges financières (IV) | | 7 542 | 0 |
| 2 - RESULTAT FINANCIER (III - IV) | | -4 339 | 1 131 |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV) | | 89 889 | 98 552 |



COMPTE DE RESULTAT

| | Note | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|------|------------------|------------------|
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 55 | 4 533 | 5 492 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | |
| Total des produits exceptionnels (V) | | 4 533 | 5 492 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 5 250 | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 56 | 642 | 46 |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | | 5 892 | 46 |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | -1 359 | 5 446 |
| (VII) Participation des salariés aux résultats | 57 | | |
| (VIII) Impôts sur les bénéfices | 58 | 403 | 127 |
| TOTAL DES PRODUITS (I+III+V) | | 2 255 853 | 2 053 608 |
| TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII) | | 2 167 726 | 1 949 737 |
| 5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) | | 88 127 | 103 871 |

| EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | |
|---|--|--|
| Produits | Bénévolats Prestations en nature Dons en nature Total | |
| Charges | Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole Prestations en nature Total | |



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

Annexe C&D

SELARL
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
N° Siret : 451 571 236 00017

**Objet social, activités et moyens mis en oeuvre**

L'Association Départementale de Tutelle de Majeurs Protégés est une association Loi 1901 créée en 1972 par 2 associations implantées sur le département des Pyrénées-Atlantiques.

Son objet est :

- d'assurer la protection juridique et sauvegarder les intérêts matériels des personnes vulnérables ;
- d'assurer une mission d'accueil, d'information et de conseil sur les mesures de protection auprès des familles

Ses moyens :

- Humains : 39.86 salariés en ETP
- Financiers : Les produits d'exploitation se décomposent comme suit :
 - Dotation Globale de Financement : 74.47 %
 - Participation des personnes protégées : 22.24 %
 - Subventions au SISTF : 1.16
 - Divers : 2.13 %

Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables**Généralités sur les règles comptables**

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

- Comparabilité et continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2021 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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

Pour mémoire :

- Le plan comptable des associations et des fondations est applicable en fonction des dispositions du règlement de l'ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018
- Le règlement de l'autorité des normes comptables ANC n° 2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif, a été homologué par arrêté du 26 décembre 2019 publié au JO du 29 décembre 2019
- La liste des comptes applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés a été publiée par l'arrêté du 15 décembre 2021 (JO du 24 décembre 2021), il est entré en application au 1^{er} janvier 2022.



Note 31 - Immobilisations

Immobilisations incorporelles :

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

Immobilisations corporelles :

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

- Des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Amortissements des biens non décomposables :

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

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

Immobilisations financières :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

SEARCA C&D
Société de Comptabilité aux Comptes
6 avenue de Lons - 64440 BILHÈRE
N° Siret : 451 571 236 00013



Mouvements des immobilisations brutes

| Désignation | Valeurs brutes début exercice | Mouvements de l'exercice | | Valeurs brutes fin exercice |
|--|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| | | Acquisitions Réévaluations | Cessions Virements | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Frais d'établissement | | | | |
| - Frais de recherche et de développement | | | | |
| - Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| - Concessions, brevets et droits similaires | 47 131 | 2 737 | | 49 868 |
| - Immobilisations incorporelles en cours | | 600 | | 600 |
| - Avances et acomptes sur incorporelles | | | | |
| Total | 47 131 | 3 337 | | 50 468 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel outillage industriels | 241 306 | 27 354 | 26 335 | 242 324 |
| - Immobilisations corporelles en cours | | 25 057 | | 25 057 |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Total | 241 306 | 52 410 | 26 335 | 267 381 |
| Immobilisations financières | | | | |
| - Participations et créances rattachées | | | | |
| - Autres titres immobilisés | | | | |
| - Prêts | 514 947 | 1 022 | | 515 968 |
| - Autres immobilisations financières | 21 903 | | | 21 903 |
| - Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés | 5 230 | | | 5 230 |
| Total | 542 080 | 1 022 | | 543 101 |
| Total général | 830 517 | 56 769 | 26 335 | 860 950 |

SEARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64100 LÈRE
N° Siret : 451 571 236 0001 2



Mouvements des amortissements

| Immobilisations amortissables | Amortissements début exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements fin exercice |
|--|----------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------------|
| | | Dotations | Diminutions | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| - Frais d'établissement | | | | |
| - Frais de recherche et de développement | | | | |
| - Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| - Concessions, brevets et droits similaires | 47 131 | 1 433 | | 48 564 |
| - Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes sur incorporelles | | | | |
| Total | 47 131 | 1 433 | | 48 564 |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| - Terrains | | | | |
| - Constructions | | | | |
| - Installations techniques, matériel outillage industriels | 181 459 | 23 613 | 25 693 | 179 379 |
| - Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| - Avances et acomptes | | | | |
| Total | 181 459 | 23 613 | 25 693 | 179 379 |
| Total général | 228 590 | 25 046 | 25 693 | 227 943 |

Mouvements des immobilisations incorporelles

| Désignation | Immobilisations brutes | Amortissements | Immobilisations nettes |
|--------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| Au début de l'exercice | + 47 131 | + 47 131 | + |
| Réévaluation de l'exercice | + | | + |
| Investissements de l'exercice | + 3 337 | | + 3 337 |
| Dotations de l'exercice | | + 1 433 | - 1 433 |
| Cessions ou mises hors service | - | - | - |
| Valeur en fin d'exercice | = 50 468 | = 48 564 | = 1 904 |

Mouvements des immobilisations corporelles

| Désignation | Immobilisations brutes | Amortissements | Immobilisations nettes |
|--------------------------------|---------------------------|----------------|---------------------------|
| Au début de l'exercice | + 241 306 | + 181 459 | + 59 847 |
| Réévaluation de l'exercice | + | | + |
| Investissements de l'exercice | + 52 410 | | + 52 410 |
| Dotations de l'exercice | | + 23 613 | - 23 613 |
| Cessions ou mises hors service | - 26 335 | - 25 693 | - 642 |
| Valeur en fin d'exercice | = 267 381 | = 179 379 | = 88 002 |

Mouvements des immobilisations financières

| Désignation | Montant |
|--|-----------|
| Valeur au début de l'exercice | + |
| Acquisitions | + 542 080 |
| Cessions, mises hors service, ou diminutions | - 1 022 |
| Valeur en fin d'exercice | = 543 101 |



Modes et durées d'amortissement

| Désignation | Modes | Durées |
|---|----------|---------------|
| <u>Immobilisations incorporelles</u> | | |
| - Frais d'établissement | | |
| - Frais de recherche et de développement | | |
| - Donations temporaires d'usufruit | | |
| - Concessions, brevets et droits similaires | | |
| - Autres immobilisations incorporelles | Linéaire | 12 à 60 mois |
| <u>Immobilisations corporelles</u> | | |
| - Terrains | | |
| - Constructions | | |
| - Installations techniques, matériels et outillages | Linéaire | 24 à 120 mois |
| - Autres immobilisations corporelles | Linéaire | 24 à 120 mois |
| . Instal, agencements, aménagements divers | | |
| . Matériel de transport | | |
| . Matériel de bureau | | |
| . Emballages récupérables, divers | | |

Echéances des immobilisations financières

| Désignation | Montant |
|---------------------------------------|---------|
| Total des immobilisations financières | 543 101 |
| . à moins d'un an | 5 230 |
| . à plus d'un an | 537 871 |

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

Détail des acquisitions de l'exercice

| Désignation | Immobilisation | Crédit-bail | Location |
|--|----------------|-------------|----------|
| Concessions, brevets et droits similaires | | | |
| SOLIDATECH 40 licences de base OFFICE Microsoft | 1 594 | | |
| NALTA logiciel Dyslexie VAL | 1 144 | | |
| Total | 2 737 | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | |
| OCTIME acpte n°1 / Expresso /gestion temps | 600 | | |
| Total | 600 | | |
| Installations techniques matériel et outillages industriels | | | |
| LACOSTE Fauteuil ergonomique JC | 1 197 | | |
| NALTA portable SISTF (02-13) M.Nassleu | 1 114 | | |
| NALTA Portable réunions/ salle visio | 1 056 | | |
| NALTA équipement visioconférences | 2 976 | | |
| NALTA portable Microsoft surface Al.Vogt | 2 790 | | |
| NALTA portable Lenovo TB15/FHD/15-V.Artigau Las | 1 176 | | |
| NALTA portable télétravail n°1 | 1 198 | | |
| NALTA Lenovo portable télétravail n°2 | 1 198 | | |
| Portable Lenovo TB15.6 FHD I3/Mme Carton/sect.a | 1 170 | | |
| ADOOR VISION Centrale alrme | 1 780 | | |
| A reporter | 15 654 | 0 | 0 |



| Désignation | Immobilisation | Crédit-bail | Location |
|---|----------------|-------------|----------|
| Report | 15 654 | 0 | 0 |
| LACOSTE Dactyl B-2 tables bureau rectangul.140x | 1 058 | | |
| LACOSTE Dactyl bureau sièges oscar | 666 | | |
| LACOSTE Dactyl.B- armoire rideaux x 1 | 550 | | |
| VIVES SARL Fermeture bureau Compta.Majeurs | 840 | | |
| VIVES SARL Porte vitrée bureau accueil | 3 600 | | |
| NALTA Ecran LED 24" G-MASTER / A.Vogt | 323 | | |
| NALTA borne WI-FI Netgear insiht WAX630 | 636 | | |
| NALTA Ecran ViewSonic VA2223-H bureau accueil | 191 | | |
| NALTA Ecran BI Axel double C.Pagnot | 551 | | |
| NALTA Ecran BenQ BL2283 21.5 P C.Paquot | 167 | | |
| NALTA Ecran BenQ BL2283- 21.5 P double écran C. | 470 | | |
| NALTA 1 Ecran BenQ BL2283 21.5P Gyre M | 220 | | |
| NALTA 1xdouble écran BenQ BL2283 21.5 P V.Penc | 440 | | |
| NALTA 1xdouble écran BenQ BL2283 21.5 P ARS nou | 440 | | |
| NALTA Ecran BenQ BL2283 21.05P Télérav.comptabl | 1 002 | | |
| NALTA 2cran BenQ BL2283 21.5 P télérav. compta | 782 | | |
| NALTA Ecran BenQ BL2283 21.5P Télérav. comptab | 1 002 | | |
| NALTA Portable lenovo V15 G3 ABA+sacoche+souris | 1 002 | | |
| Total | 27 354 | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | |
| Construction en cours Agence terra géomètee | 6 006 | | |
| Construction en cours Cavalier pv constat | 614 | | |
| Construction en cours BMTB-Diag-Esq-Avp | 17 976 | | |
| Construction en cours | 311 | | |
| MATTEI promesse de vente | 149 | | |
| Total | 25 057 | | |
| Total général | 55 748 | | |

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILSEKE
Siret : 451 571 236 000182

Détail des cessions de l'exercice

| Désignation | Immobilisation | Crédit-bail | Location |
|--|----------------|-------------|----------|
| Installations techniques matériel et outillages industriels | | | |
| Portable LENDVO thinkpad A60 | 0 | | |
| Portable R61 LENOVO / Gaelle AUREL | 0 | | |
| PORTABLE THINKPAD R61 LENOVO | 0 | | |
| PORTABLE THINKPAD R61 LENOVO | 0 | | |
| COUQUILLOU PORTABLE R61 LENOVO | 0 | | |
| PORTABLE M.PUCHEU X61S thinkpad lenovo | 0 | | |
| PORTABLE lenovo thinkpad SL500 | 0 | | |
| PORTABLE Thinkpad Lenovo SL500 | 0 | | |
| PORTABLE Thinkpad Lenovo SL500 | 0 | | |
| PORTABLE Thinkpad SL500 | 0 | | |
| PORTABLE Thinkpad Lenovo SL500 | 0 | | |
| PORTABLE LENOVO THINKPAD SL500 | 0 | | |
| A reporter | 0 | 0 | 0 |



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

| Désignation | Immobilisation | Crédit-bail | Location |
|---|----------------|-------------|----------|
| Report | 0 | 0 | 0 |
| PORTABLE LENOVO THINKPAD SL500 | 0 | | |
| NALTA SYSTEMS ONDULEUR APC SMART-UPS | 0 | | |
| NALTA SYSTEMS HP COLOR LASER JT PRO/COMPTA MAJE | 0 | | |
| NALTA SYSTEMS Netgear Modem DSL | 0 | | |
| NALTASYSTEMS lecteur multiformat | 0 | | |
| NALTA imprimante HP COLOR C COURBET | 0 | | |
| Portable Dell Vostro 15 (A.Vogt) | 0 | | |
| Ouverture bureaux comptabilité majeurs | 0 | | |
| NALTA portable secteur associatif HP Probook 45 | 0 | | |
| VIDEOPROJECTEUR OPTOMA EP719 | 0 | | |
| COUQUILLOU PORTABLE thinkpad R52 IBM | 0 | | |
| ECRAN 17' GOLDSTAR LCD (x 1) | 0 | | |
| Portable LENOVO / Mme PLASSE | 0 | | |
| PORTABLE LENOVO Ingrid BEYRIA | 0 | | |
| Total | | | |
| Total général | | | |

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

Note 36 - Comptes de régularisation actif

Détail des charges constatées d'avance

| Désignation | Période | | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|-------------------------------------|------------|----|---------------|-----------|--------------|
| | du | au | | | |
| Stock fournitures bureau 31/12/2022 | 01/01/2023 | | 871 | | |
| Stock Papier photocopieur 31/12/22 | 01/01/2023 | | 332 | | |
| Stock boîtes masques 31/12/2022 | 01/01/2023 | | 235 | | |
| Stock Agendas 2023 | 01/01/2023 | | 527 | | |
| TELEPHONE | 01/01/2023 | | 392 | | |
| DOCUMENTATION TECHNIQUE | 01/01/2023 | | 249 | | |
| MAINTENANCE INFORMATIQUE | 01/01/2023 | | 1 960 | | |
| CHARGES LOCATIVES VIGNANCOUR | 01/01/2023 | | 179 | | |
| LOCATIONS BONBONNE EAU | 01/01/2023 | | 38 | | |
| MAINTENANCE TELEPHONIQUE | 01/01/2023 | | 559 | | |
| LOCATIONS IMMOBILIERES VIGNANCOUR | 01/01/2023 | | 8 159 | | |
| LOCATIONS MOB.MACH.AFF & PESE LETTR | 01/01/2023 | | 417 | | |
| LOCATIONS MOB.PHOTO.C.SHARP (X3) | 01/01/2023 | | 1 202 | | |
| DOCUMENTATION GENERALE | 01/01/2023 | | 143 | | |
| MAINTENANCE TELESURVEILLANCE | 01/01/2023 | | 333 | | |
| Total | | | 15 595 | | |

**Note 43 - Dettes****Mouvements des emprunts de l'exercice**

| Désignation | Au début de l'exercice | Souscrits dans l'exercice | Remboursés dans l'exercice | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------|
| Emprunts auprès des établissements de crédit | | 23 750 | | 23 750 |
| Emprunts divers | | | | |
| Total | | 23 750 | | 23 750 |

Echéances des emprunts

| Désignation | Reste dû | A un an au plus | A plus d'un an à 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---------------------------------------|----------|-----------------|--------------------------------|-----------------|
| Etablissements de crédit | 23 750 | | 23 750 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Total | 23 750 | | 23 750 | |

Note 50 - Produits d'exploitation**Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par secteurs d'activités)**

| Désignation | Montant |
|---------------------|---------|
| Rémunérations ADHOC | 3 637 |
| Total | 3 637 |

Ventilation du chiffre d'affaires net HT (par marchés géographiques)

| Désignation | Montant |
|---------------------|---------|
| Rémunération Ad'hoc | 3 637 |
| Total | 3 637 |

Note 51 - Charges d'exploitation

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré-premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Les Intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour où la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

**Note 58 - Impôt sur les bénéfices****Ventilation de l'impôt sur les bénéfices**

| | Résultat avant impôt | Impôt correspondant | Imputation du crédit d'impôt | Résultat après impôt |
|---------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| Résultat courant | 89 889 | 403 | | 89 486 |
| Résultat exceptionnel | -1 359 | | | -1 359 |
| Résultat comptable | 88 530 | 403 | | 88 127 |

Note 60 - Autres informations

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

Conformément aux Art.211-4 et 431-10 du règlement comptable ANC n°2018-06, relatifs à des informations relatives aux contributions volontaires en nature, il est précisé que :

- Ce point faisant actuellement l'objet d'une réflexion au sein du conseil d'administration de l'association sur sa mise en place et la valorisation des fonctions d'administration ;
- Il a été décidé, au titre de l'exercice clos de ne pas procéder à sa comptabilisation, dans l'attente de la définition d'une méthode de valorisation adaptée.

Détail des charges à payer

| Désignation | Montant |
|-----------------------------------|----------------|
| BIGNALET-Honoraires social 12/202 | 1 074 |
| BPCE Car Lease-Carb.Direction 12/ | 320 |
| BPCE Car Lease-Carb.flotte 12/22 | 702 |
| BPCE Car Lease-Coûts restit.flott | 11 241 |
| BPCE Car Lease-Particip.sln.-grêl | 4 800 |
| CAC Cab. Chevalère-Miss.complém./ | 2 532 |
| CAC cab Chevalère-Solde mission C | 2 938 |
| CCF-Frais Info CAC 2022 | 156 |
| La Poste-Timbres 12/2022 | 3 068 |
| PAU BEARN PYRENEES EAU-CONSOMMATI | 187 |
| PRISM-FORA 2022 / JUGE Marie Céci | 78 |
| SHARP-SHARP PHOTOCOPIES 4 TR 2022 | 1 300 |
| CONGES A PAYER BRUTS | 117 165 |
| Rémunérations à payer | 2 466 |
| Rémunérations à payer | 1 012 |
| Rémunérations à payer | 2 809 |
| Rémunérations à payer | 13 360 |
| CHARGES SOCIALES/CONGES A PAYER | 40 120 |
| Charges sociales/rémunér. à payer | 10 838 |
| OPCO | 11 132 |
| CHARGES FISCALES/CONGES A PAYER | 13 684 |
| Prov.AGEFIPH 2022 A PAYER | 1 262 |
| Charges fiscales/rémunér. à payer | 384 |
| TELEPHONE | 6 |
| A reporter | 242 634 |



| Désignation | Montant |
|---|----------------|
| <i>Report</i> | |
| CHARGES LOCATIVES VIGNANCOUR | 242 634 |
| ELECTRICITE- GAZ/ NON STOCKE | 1 600 |
| EAU NON STOCKEE | 989 |
| FRAIS & COMM. BANCAIRES | 60 |
| Liquidation Dialogue social | 200 |
| Incidence régularisation charges fisc./reval.point 2022 | 74 |
| | -1 487 |
| Total | 244 070 |

Détail des produits à recevoir

| Désignation | Montant |
|------------------------------------|--------------|
| Rembt.OPCO à recev.Jour.Aikido | 3 675 |
| Incd.IJ 12-22/A.MILLET/buil.03/23 | 2 728 |
| Int.à rec./cpte 46200002 31/12/22 | 35 |
| Prov.int.acquis/DAT 65 KE 04/11/21 | 38 |
| Total | 6 475 |

Engagements de retraite

La convention collective de l'entreprise prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Il n'a pas été conclu de contrat d'assurance en vue de financer les engagements de retraite. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 2 %
- Taux de croissance des salaires : 1 %
- Age de départ à la retraite : 67 ans
- Taux de rotation du personnel : faible
- Table de taux de mortalité : en vigueur

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées :

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 156 426 €
- Part des engagements qui ont été contractés au profit de dirigeants : 0 €

Effectifs

| Catégorie | Personnel salarié | Personnel mis à disposition |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Cadres | 4 | |
| Agents de maîtrise et techniciens | 36 | |
| Employés | 3 | |
| Ouvriers | | |
| Total | 43 | |



SERCA

A.D.T.M.P

Euros

Echéance des créances

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Participations et créances rattachées | | | |
| Autres titres immobilisés | | | |
| Prêts | 515 968 | | 515 968 |
| Autres immobilisations financières | 21 903 | | 21 903 |
| Biens reçus par legs/donations destinés à être cédés | 5 230 | 5 230 | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | |
| Autres créances | 125 127 | 125 127 | |
| Totaux | 668 228 | 130 357 | 537 871 |

Echéance des dettes

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|---------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes Ets de crédits | | | 23 750 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 52 776 | 52 776 | | |
| Dettes des legs ou donations | | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 294 602 | 294 602 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Autres dettes | 12 456 | 12 456 | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 383 584 | 359 834 | 23 750 | |

Provisions et dépréciations

| Nature des provisions | Montant au début de l'exercice | Augmentations : Dotations de l'ex. | Diminutions : Reprises de l'ex. | Montant à la fin de l'exercice |
|------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Provisions pour risques et charges | 136 828 | 19 598 | | 156 426 |
| Dépréciation | | 7 399 | | 7 399 |
| Sur immobilisations | | | | |
| Sur stocks et en cours | | | | |
| Sur usagers et comptes rattachés | | | | |
| Sur comptes financiers | | | | |
| Autres dépréciations | | | | |