

## **ASSOCIATION ARCOLAN**

### **Siège social**

**Lieu dit « Buguet »  
Route d'Ardizas  
32430 - COLOGNE**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre  
des Experts-Comptables Région Toulouse Midi-Pyrénées

Société de Commissaire aux Comptes inscrite auprès  
de la Compagnie Régionale de Toulouse

3, rue Jules Raimu - Bât. 2  
31200 TOULOUSE  
Tél. : 05 34 45 53 45 - Fax : 05 34 45 53 40  
[cca@athos-conseil.fr](mailto:cca@athos-conseil.fr)

SARL au capital de 200 000 € - RCS Toulouse B 415 048 669  
TVA/CCE : FR 87415048669

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres de l'association,

**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 ARCOLAN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association 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 avons estimé 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 1er janvier 2023 à la date de 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.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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.

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.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association ARCOLAN décrite dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe. Les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit ont porté sur le caractère approprié des règles et principes comptables appliqués et fournis dans les notes de l'annexe, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment celles ayant trait à la reconnaissance des produits et plus particulièrement des subventions allouées à l'association.

### **VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

AC

**RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT  
LE GOUVERNEMENT DE L'ASSOCIATION 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.

**RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A  
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.

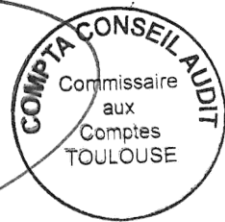
AC

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 Toulouse,  
Le 11 avril 2024

**Le commissaire aux comptes**  
**COMPTA CONSEIL AUDIT**

**Aurélien GROSSIAS**  
**Gérant**



## *ANNEXE*

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 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 des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

# BILAN ACTIF

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Valeurs nettes au 31/12/23	Valeurs nettes au 31/12/22	Variation	
			en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires		125	-125	-100
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	32 799		32 799	
Constructions	258 048		258 048	
Installations tech., matériel et outillag. indus	859	423	436	103
Autres immobilisations corporelles	42 692	5 063	37 628	743
Immobilisations corporelles en cours		138 310	-138 310	-100
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	153	153		
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	19		19	
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>334 570</b>	<b>144 074</b>	<b>190 496</b>	<b>132</b>
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés (3)	5 070	1 000	4 070	407
Autres (3)	78 950	47 995	30 955	64
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	32 190	140 142	-107 951	-77
Charges constatées d'avance(3)	807		807	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>117 017</b>	<b>189 137</b>	<b>-72 120</b>	<b>-38</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL ACTIF GÉNÉRAL</b>	<b>451 586</b>	<b>333 210</b>	<b>118 376</b>	<b>36</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
*Société d'Expertise Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
 3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
 31200 TOULOUSE  
 SIRET 415 048 689 00030

# BILAN PASSIF

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

	Valeurs au 31/12/23	Valeurs au 31/12/22	Variation en valeur	en %
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital (dont versé : 0 )				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	4 288	4 288		
Report à nouveau	51 258	57 385	-6 127	-11
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-23 364	-6 127	-17 237	-281
<b>SITUATION NETTE</b>	<b>32 181</b>	<b>55 545</b>	<b>-23 364</b>	<b>-42</b>
Subventions d'investissement	157 758	63 600	94 158	148
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>189 938</b>	<b>119 145</b>	<b>70 793</b>	<b>59</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour risques	7 583	7 583		
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>	<b>7 583</b>	<b>7 583</b>		
<b>DETTES (1)</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	205 340	130 000	75 340	58
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 172	36 339	-23 167	-64
Dettes fiscales et sociales	35 192	39 776	-4 584	-12
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	361	367	-6	-2
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>254 065</b>	<b>206 482</b>	<b>47 583</b>	<b>23</b>
Ecarts de conversion passif				
<b>TOTAL PASSIF GÉNÉRAL</b>	<b>451 586</b>	<b>333 210</b>	<b>118 376</b>	<b>36</b>
(1) Dont à plus d'un an	133 285			
(1) Dont à moins d'un an	120 780	206 482		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques	65 444			
(3) Dont emprunts participatifs				

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
 Société d'Expertise Comptable  
 Commissaire aux Comptes  
 3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
 31200 TOULOUSE  
 SIRET 418 048 669 00030



# COMPTE DE RÉSULTAT

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue (biens et services)	196 659	100	163 364	100	33 295	20
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>196 659</b>	<b>100</b>	<b>163 364</b>	<b>100</b>	<b>33 295</b>	<b>20</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	94 314	48	134 477	82	-40 163	-30
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	5 435	3	24 668	15	-19 232	-78
Autres produits	1 341	1	1 639	1	-298	-18
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>297 750</b>	<b>151</b>	<b>324 148</b>	<b>198</b>	<b>-26 398</b>	<b>-8</b>
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stocks						
Autres achats et charges externes	55 165	28	50 273	31	4 892	10
Impôts, taxes et versements assimilés	3 733	2	7 335	4	-3 602	-49
Salaires et traitements	200 944	102	210 895	129	-9 950	-5
Charges sociales	52 597	27	53 695	33	-1 098	-2
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	8 792	4	5 467	3	3 325	61
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.						
Dotations aux provisions						
Autres charges	1 831	1	33		1 798	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>323 062</b>	<b>164</b>	<b>327 697</b>	<b>201</b>	<b>-4 635</b>	<b>-1</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-25 312</b>	<b>-13</b>	<b>-3 549</b>	<b>-2</b>	<b>-21 763</b>	<b>-613</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
*Société d'Expertise Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
 3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
 31200 TOULOUSE  
 SIRET 415 048 669 00030

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

# COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	1 046	1	853	1	193	23
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 046</b>	<b>1</b>	<b>853</b>	<b>1</b>	<b>193</b>	<b>23</b>
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	3 864	2			3 864	
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES</b>	<b>3 864</b>	<b>2</b>			<b>3 864</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>-2 818</b>	<b>-1</b>	<b>853</b>	<b>1</b>	<b>-3 671</b>	<b>-430</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>-28 130</b>	<b>-14</b>	<b>-2 696</b>	<b>-2</b>	<b>-25 435</b>	<b>-944</b>
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	904				904	
Sur opérations en capital	3 295	2			3 295	
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges	1 651	1	2 500	2	-849	-34
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>5 851</b>	<b>3</b>	<b>2 500</b>	<b>2</b>	<b>3 351</b>	<b>134</b>
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	1 085	1	4 280	3	-3 195	-75
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.			1 651	1	-1 651	-100
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>1 085</b>	<b>1</b>	<b>5 932</b>	<b>4</b>	<b>-4 847</b>	<b>-82</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>4 766</b>	<b>2</b>	<b>-3 432</b>	<b>-2</b>	<b>8 197</b>	<b>239</b>
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>304 646</b>	<b>155</b>	<b>327 501</b>	<b>200</b>	<b>-22 855</b>	<b>-7</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>328 011</b>	<b>167</b>	<b>333 628</b>	<b>204</b>	<b>-5 617</b>	<b>-2</b>
<b>Bénéfice ou Perte</b>	<b>-23 364</b>	<b>-12</b>	<b>-6 127</b>	<b>-4</b>	<b>-17 237</b>	<b>-281</b>

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
31200 TOULOUSE  
SIRET 416 048 669 00030

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Ces comptes annuels ont été établis le 29/02/2024.

## RÈGLES ET MÉTHODES 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.

Le règlement ANC 2018-06 modifié par le règlement ANC 2020-08 et le règlement ANC 2019-04 s'appliquent aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de notre entité pour cet exercices clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code du commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

Les comptes annuels au 31/12/2023 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.

## 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.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

## 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,

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
31200 TOULOUSE  
SIRET 415 048 669 00030

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

## Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

## 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 ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
31200 TOULOUSE  
SIRET 415 048 669 00030

# IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

*B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN*

---

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
*Société d'Expertise Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
31200 TOULOUSE  
SIRET 415 049 669 00030

# ETAT DES IMMOBILISATIONS

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	4 344	
	Terrains			32 799
CORPORELLES	Constructions			262 391
	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		4 144	890
	Inst. générales, agencs & aménagts divers		2 105	35 974
	Autres immos corporelles		1	
FINANCIERES	Matériel de transport		6 371	5 526
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		138 310	
	Avances et acomptes			
		TOTAL	150 931	337 580
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		153	
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			19
		TOTAL	153	19
		TOTAL GENERAL	155 428	337 599

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		4 344	
	Terrains			32 799	
CORPORELLES	Constructions			262 391	
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			5 034	
	Inst. gal. agen. amé. divers			38 079	
	Autres immos corporelles			1	
FINANCIERES	Mat. bureau, inform., mobilier			11 897	
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours		138 310		
	Avances et acomptes				
	TOTAL		138 310	350 201	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				153
	Autres titres immobilisés				19
	Prêts & autres immob. financières				172
		TOTAL			354 717
		TOTAL GENERAL	138 310	354 717	

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
*Société d'Expertise Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
 3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
 31200 TOULOUSE  
 SIRET 415 048 669 00030

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ETAT DES AMORTISSEMENTS

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 219	125		4 344
<b>TOTAL</b>	<b>4 219</b>	<b>125</b>		<b>4 344</b>
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre		4 343		4 343
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	3 721	454		4 175
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	235	2 085		2 320
Matériel de transport	1			1
Mat. bureau et informatiq., mob.	3 178	1 787		4 965
Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>	<b>7 135</b>	<b>8 668</b>		<b>15 803</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>11 354</b>	<b>8 792</b>		<b>20 147</b>

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Const.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
A. Immo. corp.							
Emballages réc. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
Société d'Expertise Comptable  
Commissaire aux Comptes  
3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
31200 TOULOUSE  
SIRET 415 048 669 00030

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

# PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	<b>TOTAL</b>				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	7 583			7 583
	<b>TOTAL</b>	<b>7 583</b>			<b>7 583</b>
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients				
	Autres provisions pour dépréciation	1 651	1 651	3 303	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 651</b>	<b>1 651</b>	<b>3 303</b>	
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>9 234</b>	<b>1 651</b>	<b>3 303</b>	<b>7 583</b>
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	Dont dotations & reprises				
	- d'exploitation				
	- financières				
	- exceptionnelles			1 651	

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

**CCA COMPTA CONSEIL AUDIT**  
*Société d'Expertise Comptable*  
*Commissaire aux Comptes*  
 3 Rue Jules Raimu - Bât. 2  
 31200 TOULOUSE  
 SIRET 415 048 689 00030



# ACTIF CIRCULANT

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	19		19
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	5 070	5 070	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés	69 558	69 558	
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	9 391	9 391	
	Charges constatées d'avance	807	807	
<b>TOTAUX</b>		<b>84 845</b>	<b>84 826</b>	<b>19</b>
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(1) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(2) des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

### CCA COMPTA CONSEIL AUDIT

Société d'Expertise Comptable

Commissaire aux Comptes

3 Rue Jules Raimu - Bât. 2

31200 TOULOUSE

SIRET 415 048 669 00030

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

B01550 - ASSOCIATION ARCOLAN

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRODUITS À RECEVOIR

produits à recevoir 78950€

## PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Créances rattachées à des participations

Autres immobilisations financières

Créances clients et comptes rattachés

Autres créances

69 558

Disponibilités

**TOTAL**

**69 558**

## CCA COMPTA CONSEIL AUDIT

*Société d'Expertise Comptable*

*Commissaire aux Comptes*

3 Rue Jules Raimu - Bât. 2

31200 TOULOUSE

SIRET 415 048 669 00030