

Association Animations Francas de Pau

Association enregistrée en Préfecture sous le numéro W643001182

31 avenue Honoré Baradat

64000 PAU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

À l'assemblée générale

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 ANIMATIONS FRANCAS DE PAU relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association ANIMATIONS FRANCAS DE PAU 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 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 10/04/2025.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la

capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A BILLERE, le 02/05/2025
SARL C&D

Représentée par Nicolas POUDGE
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'N' and 'P' followed by a horizontal line.

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	19 951	19 951		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	19 951	19 951		
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions	19 996	16 647	3 348	4 137
	Inst. techniques, mat.out. industriels	169 683	161 301	8 382	10 815
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	189 679	177 948	11 730	14 953
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	5 185		5 185	5 185
	Prêts				
Renvois	Autres	2 200		2 200	
	TOTAL	7 385		7 385	5 185
	Total I	217 015	197 899	19 115	20 138
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	27 002		27 002	28 264
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	100 772		100 772	142 627
	TOTAL	127 775		127 775	170 892
	Divers				
Renvois	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	352 846		352 846	336 948
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	3 700		3 700	3 578
	TOTAL II	484 322		484 322	511 418
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	701 338	197 899	503 438	531 557
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

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

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	230 883	230 883
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	89 944	89 944
	Report à nouveau	-265 550	-192 279
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	41 324	-73 271
	Situation nette (sous-total)	96 602	55 277
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	3 089	10 019
	Provisions réglementées		
Total I		99 691	65 296
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	265 298	312 000
Total III		265 298	312 000
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 624	60 114
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	92 823	93 754
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		391
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		138 448	154 260
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		503 438	531 557
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

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

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	15 677	13 793
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	9 758	5 373
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	467 389	439 096
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	609 989	614 786
	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	2 416	2 216
Charges d'exploitation	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	28 684	20 457
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 133 916	1 095 724
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	267 487	304 046
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	29 624	32 897
	Salaires et traitements	589 716	609 889
	Charges sociales	186 189	184 595
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	8 125	6 821
	Dotations aux provisions	39 748	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 320	1 032
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 124 213	1 139 282
1. Résultat d'exploitation (I-II)		9 703	-43 558

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

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'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	3 102	3 238
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	3 102	3 238
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		3 102	3 238
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		12 805	-40 319
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	4 028 86 449	3 542
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	90 478	3 542
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	61 251	35 716
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	61 251	35 716
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		29 226	-32 174
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		707	777
Total des produits (I + III + V)		1 227 496	1 102 505
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 186 172	1 175 776
EXCÉDENT OU DÉFICIT		41 324	-73 271
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature		3 584	4 912
Prestations en nature			
Bénévolat			
Total		3 584	4 912
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
		3 584	4 912
		3 584	4 912

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 371 236 00012

ASS ANIMATIONS FRANCAS DE PAU

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2024

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

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	3
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	6
2.1	Actif immobilisé	6
2.1.1	État de l'actif immobilisé (brut)	7
2.1.2	Amortissements de l'actif immobilisé	9
2.1.3	Dépréciations de l'actif immobilisé	10
2.1.4	Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture	10
2.1.5	Réévaluation	11
2.2	Actif circulant	12
2.2.1	État des stocks	12
2.2.2	Actif circulant / dépréciations	12
2.2.3	Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif	13
2.3	Dépréciation de l'actif	14
2.4	Fonds propres	14
2.5.3	Fonds propres	15
2.4	Provisions, fonds dédiés, autres passifs	16
2.4.1	Provisions	16
2.4.2	Fonds dédiés	18
2.4.2.1	<i>Subventions de fonctionnement</i>	18
2.4.2.2	<i>Contributions financières d'autres organismes</i>	19
2.4.2.3	<i>Ressources liées à la générosité du public</i>	19
2.5	État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice	20
2.6	Compte de résultat	22
2.6.1	Ventilation des produits d'exploitation	22
2.6.2	Contributions volontaires en nature	23

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

1 Principes et méthodes comptables

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

OBJET SOCIAL :

En s'appuyant sur les valeurs d'éducation populaire propres aux Francas, l'association vise à l'épanouissement des enfants , des jeunes et

des familles par une action éducative dynamique et concertée

ACTIONS et PRESTATIONS:

L'ensemble des actions se vivent à travers les Maisons : daran, Marancy, Gabard

- Accueil d'enfants et de jeunes :

Accueil de loisirs sans hébergements (ALSH) , accueil de jeunes...

- Accueil d'enfants et de familles:

Ludothèque, Laep (Lieu Accueil Enfant Parent)....

- Projets en lien avec l'école et les collèges:

Ateliers périscolaire, ateliers éducatifs, projets scolaires

- Animation du territoire :

Évènementiels thématiques, animation tout public, participation aux animations locales...

- Formation :

Animateurs en herbe, ateliers jeunes...

MOYEN :

Pour exercer ses activités l'association dispose de locaux, de matériel, de personnel salarié et de l'intervention de bénévoles

Règles générales

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de

base :

- 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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition.

Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

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

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

À leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financiers.

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

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	19 951	-	-	-	19 951
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	19 437	559	-	-	19 996
	Install. Tech., mat., outillage	40 421	-	2 219	-	38 202
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	40 660	-	-	-	40 660
	Mat bur., informatique, mobilier	89 025	4 344	2 548	-	90 821
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	189 543	4 903	4 767	-	189 679
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	5 185	-	-	-	5 185
	Prêts et autres immo. financières	-	2 200	-	-	2 200
	Total IV	5 185	2 200	-	-	7 385
Total général		214 680	7 103	4 767	-	217 016

SELARL C&D
 Société d'Expertise Comptable
 6 avenue de Lons - 64140 BILLÈRE
 N° Siret : 451 571 236 00012

2.1.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles			4 903		
Immobilisations financières			2 200		
TOTAL			7 103		

2.1.1.2 Aménagement du cadre général - Diminutions

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					4 767
Immobilisations financières					
TOTAL					4 767

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

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements incorporelles	Frais d'établissement Total I	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	19 951	-	19 951
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-
	Constructions	15 299	1 348	16 647
	Install. Tech., mat., outillage	37 238	1 973	36 991
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-
	Matériel de transport	40 660	-	40 660
	Mat bur., informatique, mobilier	81 393	4 805	83 650
	Immo. Grevées de droits	-	-	-
Total III		174 590	8 126	4 767
Total général		194 541	8 126	4 767
				197 900

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

2.1.3 Dépréciations de l'actif immobilisé

Montant début	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	19 951	-	-	-	-	19 951
Corporelles	174 590	8 126	-	4 767	-	177 948
TOTAL	194 541	8 126	-	4 767	-	197 900

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

2.1.5 Réévaluation

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes début d'exercice		Amortissement début d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Immobilisations Financières				
TOTAL				

Immobilisations réévaluées	Valeurs brutes fin d'exercice		Amortissement fin d'exercice	
	Historique	Réévaluation	Historique	Réévaluée
Immobilisations Incorporelles				
Immobilisations Corporelles				
Immobilisations Financières				
TOTAL				

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

2.2 Actif circulant

2.2.1 État des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières et approvisionnements			
En cours de production de biens			
En cours de production de services			
Produits intermédiaires			
Produits finis			
Marchandises			
TOTAL			

2.2.2 Actif circulant / dépréciations

Rubriques	Situations et mouvements			
	(A) Dépréciations au début de l'exercice	(B) Augmentations : dotations de l'exercice	(C) Diminutions : reprises de l'exercice	(D) Dépréciations à la fin de l'exercice
Stocks	-	-	-	-
Usagers	-	-	-	-
Autres	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Les évènements qui ont conduit à la dépréciation sont les suivants :

Description de l'actif déprécié	Valeur Actuelle Fin exercice	VNC début exercice	Évolution des dépréciations dans l'exercice	
			Dotation	Reprise

(1) Exploitation, financier, exceptionnel

2.2.3 Charges constatées d'avance et écarts de conversion d'actif

2.2.3.1 Charges constatées d'avance

Nature	Date période		Montants		
	Début	Fin	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Frais généraux			3 701		

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

2.2.3.2 Écart de conversion actif

2.3 Dépréciation de l'actif

Rubriques	Situations et mouvements			
	Dépréciations au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations corporelles				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations financières				
Stocks				
Usagers				
Autres				
TOTAL				

2.4 Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé « excédent » et le résultat négatif « déficit ». L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

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

2.5.3 Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	230 884	-	-	-	230 884
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	89 945	-	-	-	89 945
<i>Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Report à nouveau	-192 280	-73 271	-	-	-265 551
<i>Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-73 271	114 596	-	-	41 325
<i>Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>	-	-	-	-	-
Situation nette	55 278	41 325	-	-	96 602
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	10 019		-6 930	-	3 089
Provisions réglementées	-		-	-	-
TOTAL	65 297	41 325	-6 930	-	99 692

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

2.4 Provisions, fonds dédiés, autres passifs

2.4.1 Provisions

Nature des réserves et provisions	Montant début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Montant fin (D)
Provisions réglementées				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	312 000			265 298
TOTAL	312 000			265 298

2.4.1.1 Aménagement du cadre général – Augmentations/dotations

Augmentations (dotations) de l'exercice	Ventilation des dotations		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	39 748		
TOTAL	39 748	-	-

2.4.1.2 Aménagement du cadre général – Diminutions/reprises

Diminutions (reprises) de l'exercice	Ventilation des diminutions (reprises)		
	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Provisions réglementées			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			86 450
TOTAL	-	-	86 450

2.4.1.3 Provisions pour risques et charges

Nature des réserves et provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	312 000	39 748	86 450	265 298
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				
TOTAL	312 000	39 748	86 450	265 298

2.4.1.4 Provisions pour engagements de retraite et avantages assimilés

Engagements retraite	Provisionné	Non provisionné	TOTAL
Indemnités de départ en retraite	265 298		265 298
Prise en charge des cotisations mutuelle santé pour des salariés partis en retraite			

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

Notre entité provisionne (non déductible) ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les provisions sont évaluées et comptabilisées dans le respect de la permanence des méthodes,

Les principales hypothèses actuarielles sont les suivantes à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- Age de départ à la retraite présumé 67 ans (le cas échéant par catégorie)
- Taux d'actualisation : 3,10 %
- Taux d'augmentation annuel des salaires : 3 %

2.4.2 Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

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

2.4.2.1 Subventions de fonctionnement

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Subvention							
TOTAL	-	-				-	-

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

2.4.2.2 Contributions financières d'autres organismes

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Contributions financières d'autres organismes							
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

2.4.2.3 Ressources liées à la générosité du public

	A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Utilisation (789)		Transferts	A la clôture de l'exercice (19)	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices"
Legs ou donations							
Donations temporaires d'usufruit							
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-

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

2.5.4 Précisions sur d'autres dettes - Produits constatés d'avance

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance »

2.5 État des échéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	-		
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	27 003	27 003	
	Autres	100 773	100 773	
Charges constatées d'avance		3 701	3 701	
TOTAL		135 161	135 161	

Prêts Accordés en cours d'exercice	
Remboursements obtenus en cours d'exercice	

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		45 625	45 625		
Dettes fiscales et sociales		92 824	92 824		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		-			
Produits constatés d'avance		-			
TOTAL		138 449	138 449		

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture	

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

2.6 Compte de résultat

2.6.1 Ventilation des produits d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics				24 340	1 674	26 014
Subventions d'exploitation			376 837	15 600		392 437
Subventions d'investissement				4 028		4 028

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

2.6.2 Contributions volontaires en nature

Par nature effectuées à titre gratuit, elles correspondent au bénévolat, aux mises à disposition de personnes par des entités tierces, ainsi que des biens meubles ou immeubles, auxquels il convient d'assimiler les dons en nature redistribués ou consommés en l'état.

Mis à disposition par la Ville de Pau

LOCAUX

Maison de l'enfance DARAN Rue de guiche /Pau mise à disposition annuelle 353m2

Locaux Scolaires Marca rue de Guiche/Pau mise à disposition mercredis et vacances

Maison de l'enfance Marancy Rue Mozart /pau mise à disposition annuelle 50m2

Espace Gabard

31 av Honoré Baradat /Pau;Centre loisirs ludothèque et administration; mise à disposition annuelle 885 m2

Stockage SERS;Route de Bordeaux /pau; mise à disposition annuelle 45m2

FLUIDE

Maison de l'enfance Daran eau

Maison de l'enfance Marancy Eau / elect /gaz

Mis à disposition Pau Bearn Habitat

Stockage bat DALHIAS;100 av du Loup/pau; mise à disposition annuelle 13m2

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Obtenue :		
Personnel bénévole	Nombre d'heures au SMIC	3 584
Offerte :		
Personnel bénévole	Nombre d'heures au SMIC	3 584
TOTAL		

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