

COLLECTIF FRATERNITE SALONAISE

Z.I la Gandonne
Le Quintin
13300 - SALON DE PROVENCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

Mesdames, Messieurs les adhérents,

1 - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association COLLECTIF DE LA FRATERNITE SALONAISE 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 à la fin de cet exercice.

2 - 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.

3 - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

4 - 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 les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

5 - 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 nécessaires 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.

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

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

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

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

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

Fait à Salon de Provence,
Le 16 mai 2025

MLA COMMISSARIAT
Jean-Marc MAGNIN
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	957	957				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	2 183 708	592 797	1 590 910	1 678 060	87 149-	5.19-
	Installations techniques Matériel et outillage	102 012	92 145	9 867	11 155	1 288-	11.54-
	Autres immobilisations corporelles	271 508	231 407	40 101	46 059	5 957-	12.93-
	Immobilisations en cours				2 887	2 887-	100.00-
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	216		216	216		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	24 294		24 294	27 499	3 205-	11.66-
	Total I	2 582 694	917 306	1 665 388	1 765 875	100 486-	5.69-
	Comptes de liaison Total II						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	6 409		6 409	4 983	1 426	28.62
	Autres créances	16 206		16 206	54 649	38 444-	70.35-
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement	533		533	533		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	488 195		488 195	422 863	65 331	15.45
	Charges constatées d'avance (3)	43 614		43 614	38 148	5 466	14.33
	Total III	554 956		554 956	521 177	33 779	6.48
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 137 650	917 306	2 220 344	2 287 051	66 707-	2.92-

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12	Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	25 751-	25 751-		
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	42 708	32 708	10 000	30.57
	Report à nouveau	106 379	71 521	34 857	48.74
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	61 777-	56 903	118 681-	208.56-
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	11 751-	23 797-	12 046	50.62
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	348 848	368 026	19 178-	5.21-
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	398 655	479 611	80 955-	16.88-
	Comptes de liaison				
	Total II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	44 591	50 172	5 581-	11.12-
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources	5 091	12 614	7 523-	59.64-
	Total III	49 682	62 786	13 104-	20.87-
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 532 948	1 550 777	17 830-	1.15-
	Emprunts et dettes financières divers	6 535	16 535	10 000-	60.48-
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 828	38 393	4 434	11.55
	Dettes fiscales et sociales	189 465	136 649	52 816	38.65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	232	2 300	2 068-	89.91-
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	1 772 007	1 744 655	27 352	1.57
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 220 344	2 287 051	66 707-	2.92-

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

1 772 007 1 744 655

ALPILLES AUDIT ASSOCIES

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	474 312	521 197	46 885-	9.00-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	440 879	418 113	22 767	5.45
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	5 581	28 281	22 700-	80.27-
Collectes	34 396	41 672	7 276-	17.46-
Cotisations	420	430	10-	2.33-
Autres produits	677 178	669 358	7 821	1.17
Total I	1 632 767	1 679 050	46 283-	2.76-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	17 478	15 177	2 300	15.16
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	582 975	574 864	8 111	1.41
Impôts, taxes et versements assimilés	46 741	42 728	4 014	9.39
Salaires et traitements	698 799	675 317	23 482	3.48
Charges sociales	202 190	184 829	17 361	9.39
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	107 814	116 930	9 116-	7.80-
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	5 528	130	5 398	NS
Total II	1 661 525	1 609 975	51 550	3.20
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	28 758-	69 075	97 834-	141.63-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

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

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
04, Cours Cabrol
13300 SALON de PROVENCE
Tel. 04 91 38 13 38
SIRET: 380 693 291

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2024 12	31/12/2023 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	395	419	24-	5.72-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	395	419	24-	5.72-
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	42 437	30 087	12 350	41.05
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	42 437	30 087	12 350	41.05
2. Résultat financier (V-VI)	42 042-	29 668-	12 374-	41.71-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	70 800-	39 408	110 208-	279.66-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 500	19 178	17 678-	92.18-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	1 500	19 178	17 678-	92.18-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		4 295	4 295-	100.00-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		265	265-	100.00-
Total VIII		4 560	4 560-	100.00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 500	14 618	13 118-	89.74-
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 634 662	1 698 647	63 985-	3.77-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 703 963	1 644 622	59 341	3.61
Solde intermédiaire	69 300-	54 026	123 326-	228.27-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	7 523	2 878	4 645	161.42
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	61 777-	56 903	118 681-	208.56-

M.L.A. COMMISSARIAT
Commissaire aux Comptes
64, Cours Carnot
13300 SALON de PROVENCE
Tél. 04 90 58 21 38
SIRET: 380 693 291