

CABINET ASPART
5, ALLEE DU NIGER
31000 TOULOUSE
TEL. 05 34 44 51 00
FAX. 05 34 44 51 01
e-mail : cabinetaspart@gmail.com
LUC ASPART
COMMISSAIRE AUX COMPTES
membre de la Compagnie régionale de Toulouse

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
DE MONSIEUR LUC ASPART
COMMISSAIRE AUX COMPTES
PRESENTE LORS DE
L'ASSEMBLEE GENERALE
DE L'ASSOCIATION
IOT VALLEY
425 RUE JEAN ROSTAND 31670 LABEGE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

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 IOT VALLEY relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date 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 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.

L'annexe mentionne l'existence d'immobilisations incorporelles pour 245 000 €. Nous nous sommes assuré du respect des règles comptables relatives à la valorisation des immobilisations incorporelles..

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

Vérification du rapport d'activité

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 d'activité sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le comité de direction.

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.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.

A Toulouse, le 8 avril 2025

Luc Aspart



Bilan actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, ...	245 115	115	245 000	245 000
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel, ...	5 772	5 772	0	3
	Autres immobilisations corporelles	182 094	166 641	15 453	12 411
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS REÇUS PAR LEGS/DONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS				
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	84 065		84 065	150
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)		517 046	172 528	344 518	257 564
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	CRÉANCES				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	316 802	130 767	186 034	265 687
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	164 650		164 650	45 531
	VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
	Actions propres				
	Autres titres et instruments de trésorerie				
	DISPONIBILITÉS	748 659		748 659	994 422
	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	9 013		9 013	3 424
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)		1 239 123	130 767	1 108 356	1 309 065
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)		1 756 169	303 295	1 452 874	1 566 629

Bilan passif

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
FONDS PROPRES	FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE	24 167	24 167
	Fonds statutaires	24 167	24 167
	Fonds propres complémentaires		
	RÉSERVES		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	REPORT À NOUVEAU	138 940	132 001
	EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE	14 330	6 939
	FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		
	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
	PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		
TOTAL FONDS PROPRES (I)		177 437	163 107
	Total fonds reportés et dédiés (II)		
	Fonds dédiés reportés		
	TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROV.	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses	380 791	547 862
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	34 079	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	227 132	190 516
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	232 084	276 932
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres emprunts obligataires		
	Autres dettes	202 775	106 355
	Produits constatés d'avance	198 576	281 857
	TOTAL DETTES (IV)	1 275 437	1 403 522
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+ II + III + IV + V)		1 452 874	1 566 629

Compte de résultat

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Total des ventes de biens et services	1 483 032	1 425 167
	Vente de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de services	1 483 032	1 425 167
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs	560 907	567 688
	Concours publics et subventions d'exploitation	560 907	567 688
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénat		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
CHARGES D'EXPLOITATION	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	97 573	74 545
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	62	445
	TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 141 574	2 067 845
	Achats de marchandises		
	Variation des stocks de marchandises		
	Autres achats et charges externes	1 157 656	937 474
	Aides financières		
	Impôts, taxes, et versements assimilés	22 786	23 411
	Salaires et traitements	587 453	662 296
	Charges sociales	225 179	240 006
	Dotations aux amortissements et aux provisions	7 392	7 964
	Sur actif circulant : dotation aux provisions	81 522	124 717
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Report des fonds dédiés		
	Autres charges	40 670	75 503
	TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 122 658	2 071 371
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		18 916	-3 526

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)			
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)			
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)		18 916	-3 526
PRODUITS EXCEPTION.	Sur opérations de gestion	6 822	207
	Sur opérations en capital		18 694
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	6 822	18 901
CHARGES EXCEPTION.	Sur opérations de gestion	6 721	7 213
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 158	
	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	8 879	7 213
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-2 057	11 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		2 529	1 224
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)		2 148 396	2 086 746
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)		2 134 066	2 079 807
EXCÉDENT OU DÉFICIT		14 330	6 939
CONTRIB. VOL. NAT.	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
CONTRIB. VOL. NAT.	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Charges de prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

Annexe

PREAMBULE

L'exercice social de l'association IOT VALLEY a une durée de 12 mois, commençant le 01/01/2024 jusqu'au 31/12/2024.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- Indépendance des exercices ;

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

FAITS MARQUANTS :

Au cours de l'exercice écoulé les événements suivants sont survenus :

L'IOT Valley a obtenu une subvention de la région pour l'année 2024 et reçu un premier acompte de 175 937 € et a perçu au titre de 2023 un solde de subvention de 196 141 €.

Une subvention de fonds européen régionalisé a été octroyée à l'IOT Valley pour une durée de 3 ans (01/01/2024 - 31/12/2026).

Sur l'exercice 2024, l'IOT Valley a déménagé dans des nouveaux locaux situés dans le bâtiment DATA Valley 1 000 L'Occitane 31670 Labège.

Un sinistre dégât des eaux est intervenu le samedi 16 novembre 2024 et a empêché l'accès aux locaux jusqu'au 16 décembre 2024.

Les expertises sont en cours, le(s) responsable(s) n'a pas encore été désigné et la dommage ouvrage devrait prendre le relais sur l'indemnisation.

1- NOTES SUR LE BILAN

A- ACTIF

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Situations et mouvements	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	245 115	0	0	245 115
Immobilisations corporelles	493 869	12 588	318 592	187 865
Immobilisations financières	150	83 915	0	84 065
TOTAL	739 134	96 503	318 592	517 045

La cession de la propriété intellectuelle d'Airsaas interviendra au 3ème trimestre 2025.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES – AMORTISSEMENT POUR DÉPRÉCIATIONS

Les durées et modes d'amortissements généralement appliqués sont les suivants :

Installations agencements aménagements	de 3 à 10 ans	linéaire
Matériel bureau, mobilier	de 3 et 5 ans	linéaire

Situations et mouvements	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	115	0	0	115
Immobilisations corporelles	481 455	9 549	318 592	172 412
TOTAL	481 570	9 549	318 592	172 527

ACTIF CIRCULANT - ÉCHÉANCES

L'ensemble des créances de l'actif circulant a une exigibilité inférieure à un an.

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Charges d'exploitation	9 013 €
------------------------	---------

PRODUITS À RECEVOIR

Subventions à recevoir	95 850 €
Factures clients à établir	0 €
TOTAL	95 850 €

B- PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A+B-C
Fonds associatifs	24 167	0	0	24 167
Report à nouveau	132 001	6 939	0	138 940
Résultat comptable exercice	6 939	14 330	6 939	14 330
Subvention équipement	152 000	0	0	152 000
Subvention rapportée au résultat	-152 000		0	-152 000
TOTAL	173 107	21 269	6 939	187 437

EMPRUNTS

Au 31 décembre 2024, le montant restant à rembourser de l'avance remboursable en lien avec le PIA3 est de 295 050 €. Le remboursement se fera jusqu'en 2026.

DETTES - CLASSEMENT PAR ÉCHÉANCES

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	380 791	208 333	172 458	
Fournisseurs et comptes rattachés	227 132	227 132		
Personnel et comptes rattachés	102 170	102 170		
Sécurité sociale	70 985	70 985		

et autres organisme sociaux				
Etat et autres collectivités publiques	6 166	6 166		
Autres dettes	236 854	236 854		
TOTAL	1 024 098	851 640	172 458	

CHARGES À PAYER

Fournisseurs à payer	142 901 €
Clients avoir à établir	120 884 €
Provision pour congés payés	22 013€
Autres charges et primes à payer	68 833 €
Autres charges sociales à payer	35 764€
Autres charges fiscales à payer	1 256€
TOTAL	391 651 €

Les avoirs à établir correspondent à la provision de la charge de solidarité immobilière qui couvre les charges exceptionnelles liées à la vacance de l'activité de gestion immobilière de l'IOT Valley. Dans le cas d'un excédent de provision, ce dernier est restitué l'année suivante.

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Produits constatés d'avance	198 576 €
-----------------------------	-----------

Les produits constatés d'avance correspondent aux prestations de conseil facturées sur l'exercice en cours mais dont la réalisation effective interviendra sur l'exercice suivant.