



Audit Aquitaine Conseil

Société d'Expertise Comptable &
De Commissariat aux Comptes

2 Bld Charles de Gaulle - 64140 LONS

Tél. 05 59 92 76 76

Fax 05 59 92 18 81

ASSOCIATION ECOLE
DEPARTEMENTALE DE LA
DEUXIEME CHANCE 64

RAPPORTS DE
COMMISSARIAT
AUX COMPTES

Exercice du 1^{er} Janvier 2023 au 31 Décembre 2023



Le 10 Juin 2024



ASSOCIATION ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA DEUXIEME CHANCE 64

RAPPORT DES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

* * *

Aux membres de 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 ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA DEUXIEME CHANCE DES PYRENEES ATLANTIQUES 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 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 2023 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

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les points suivants :

- La réalité des subventions attribuées
- L'exonération de l'association aux impôts commerciaux.

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 et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale

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

Le rapport d'activité, le rapport financier ainsi que les documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale sur la situation financière et les comptes annuels ne nous ont pas été communiqués. Par conséquent, nous n'avons pas pu vérifier la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans ces documents.

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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente.

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 société.

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 la société 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 LONS, le 10 Juin 2024

Pour la SARL AUDIT AQUITAINE CONSEIL

Cathy MINVIELLE
Commissaire aux Comptes



ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	2 221,70		2 221,70	2 221,70
Concessions, brevets et droits similaires	1 154,59	2 563,97	-1 409,38	-1 656,00
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	450,81	210,85	239,96	239,96
Autres	136 451,52	81 512,42	54 939,10	46 179,19
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	40,00		40,00	
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	18 251,00		18 251,00	12 368,00
TOTAL (I)	158 569,62	84 287,24	74 282,38	59 352,85
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	178 041,35		178 041,35	168 680,70
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	671 886,51		671 886,51	663 978,06
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	849 927,86		849 927,86	832 658,76
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 008 497,48	84 287,24	924 210,24	892 011,61

BILAN PASSIF

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

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	208 378,85	208 378,85
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	9 375,00	16 875,00
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	177 496,96	37 432,52
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	133 609,65	140 064,44
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>528 860,46</i>	<i>402 750,81</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	-88 160,02	-73 006,91
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	440 700,44	329 743,90
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	181 040,05	231 527,23
TOTAL (II)	181 040,05	231 527,23
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 280,00	36 000,00
Provisions pour charges	14 139,00	
TOTAL (III)	27 419,00	36 000,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 447,66	40 534,13
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 710,28	29 836,05
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	95 245,95	53 957,37
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	646,86	18,64
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	120 000,00	170 394,29
TOTAL (IV)	275 050,75	294 740,48
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	924 210,24	892 011,61

COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	997 251,34	808 346,25
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie	2 800,00	16 500,00
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	37 902,95	204 390,34
Utilisations des fonds dédiés	231 527,23	111 112,23
Autres produits	36,00	500,56
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 269 517,52	1 140 849,38
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	495,96	1 016,98
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	262 111,50	219 856,82
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	30 022,94	15 533,99
Salaires et traitements	505 288,48	351 579,96
Charges sociales	156 710,83	109 114,32
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	15 153,11	15 091,49
Dotations aux provisions	27 419,00	36 000,00
Reports en fonds dédiés	181 040,05	231 527,23
Autres charges	755,63	40,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 178 997,50	979 760,79
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	90 520,02	161 088,59
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 624,79	1 069,95
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 624,79	1 069,95
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	331,81	491,68
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	331,81	491,68
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	2 292,98	578,27

COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	92 813,00	161 666,86
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	43 318,40	
Sur opérations en capital	15 153,11	15 091,49
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 595,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	60 066,51	15 091,49
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	16 588,40	36 000,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 649,46	693,91
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	19 237,86	36 693,91
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	40 828,65	-21 602,42
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	32,00	
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 332 208,82	1 157 010,82
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 198 599,17	1 016 946,38
EXCÉDENT OU DÉFICIT	133 609,65	140 064,44
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		9 000,00
TOTAL		9 000,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		9 000,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		9 000,00
TOTAL	133 609,65	140 064,44

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Donations temporaires d'usufruit	2 221,70		2 221,70	2 221,70
20411000 LOGICIELS SITE MOURENX	836,28		836,28	836,28
20412000 LOGICIEL SITE PAYS BASQUE	840,62		840,62	840,62
20430000 LOGICIEL EBP COMPTA	544,80		544,80	544,80
Concessions, brevets et droits similaires	1 154,59	2 563,97	-1 409,38	-1 656,00
20511000 LOGICIEL À VOCATION PEDAGOGIQUE	129,60		129,60	
20512000 LOGICIEL À VOCATION PEDAGOGIQUE	302,40		302,40	
20513000 LOGICIEL À VOCATION PEDAGOGIQUE	722,59		722,59	290,59
28050000 AMORT CONC&DROITS SIMIL BREV		2 563,97	-2 563,97	-1 946,59
Immobilisations corporelles				
Installations techn., matériel et outil. ind.	450,81	210,85	239,96	239,96
21561000 MAT PEDAGOGIQUE MOURENX	35,00		35,00	35,00
21562000 MAT PEDAGOGIQUE BAYONNE	82,00		82,00	82,00
21563000 MAT PEDAGOGIQUE PAU	93,85		93,85	93,85
21581000 EPI MOURENX	202,90		202,90	202,90
21582000 EPI BAYONNE	37,06		37,06	37,06
28156000 AMORT MATERIEL PEDAGOGIQUE		210,85	-210,85	-210,85
Autres	136 451,52	81 512,42	54 939,10	46 179,19
21811000 INSTALLATIONS SITE MOURENX	18 739,82		18 739,82	18 739,82
21812000 INSTALLATIONS SITE PAYS BASQUE	4 437,74		4 437,74	4 437,74
21813000 INSTALLATIONS SITE PAU BÉARN P	1 400,00		1 400,00	
21831000 MAT BUREAU-INFO SITE MOURENX	16 155,97		16 155,97	21 082,35
21832000 MAT BUREAU-INFO PAYS BASQUE	24 476,34		24 476,34	28 912,26
21833000 MATERIEL INFO SITE PAU	21 186,05		21 186,05	11 322,57
21841000 MOBILIER SITE MOURENX	3 516,48		3 516,48	3 516,48
21842000 EQUIPEMENT MOBILIER	8 458,96		8 458,96	8 458,96
21843000 MOBILIER SITE PAU BEARN	8 755,90		8 755,90	1 001,93
21861000 AUTRES IMMO CORP SITE MOURENX	5 436,91		5 436,91	2 837,88
21862000 AUTRES IMMO CORP SITE PAYS BAS	10 229,22		10 229,22	5 394,75
21863000 AUTRES IMMOB. CORP. SITE PAU	13 658,13		13 658,13	7 619,46
28181000 AMORT. INSTAL. AGENCEM.		11 735,03	-11 735,03	-9 417,27
28181300 AMORT SITE PAU BEARN		82,06	-82,06	
28183000 AMORT. MAT. BUREAU. INFORM		53 226,10	-53 226,10	-50 129,54
28184000 AMORT. DU MOBILIER		7 054,54	-7 054,54	-4 863,31
28186000 AMORT. EMBALLAGES RECUPERABLES		9 174,73	-9 174,73	-2 494,93
28187000 AMORT.		239,96	-239,96	-239,96
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	40,00		40,00	
26100000 TITRES DE PARTICIPATION	40,00		40,00	
Autres	18 251,00		18 251,00	12 368,00
27510000 DEPOTS	18 251,00		18 251,00	12 368,00
TOTAL (I)	158 569,62	84 287,24	74 282,38	59 352,85
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Avances et acomptes versés sur commandes				1 404,16
40910000 FOURNISSEURS, AVCES ET ACPTES				1 404,16
Autres	178 041,35		178 041,35	167 276,54
40980000 RRR A OBTENIR/AVOIRS NON RECUS	800,00		800,00	1 000,00
42110000 PERSONNEL CADRES	30,45		30,45	

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
43871000 INDEMNITÉS JOURNALIÈRES VERSÉE				4 263,54
44172000 SUBVENTIONS REGIONS NA	66 000,00		66 000,00	75 000,00
44174000 SUBVENTIONS UE-FSE	105 210,90		105 210,90	
44174500 SUBVENTIONS ERASMUS+ MEDEXCHA				2 845,00
44176000 SUBVENTIONS CA PAYS BASQUE	6 000,00		6 000,00	9 000,00
44177000 SUBVENTIONS CA PAU BÉARN PYRÉN				15 000,00
44179000 SUBVENTION AFEPT-ETAT "MA REUS				57 168,00
44181000 SUBVENTION FONDATION CARREFOUR				3 000,00
Disponibilités	671 886,51		671 886,51	663 978,06
51210000 CAISSE EPARGNE	509 114,52		509 114,52	585 093,86
51220000 CAT CAISSE EPARGNE	81 184,99		81 184,99	78 884,20
51230000 CREDIT COOPERATIF	31 263,00		31 263,00	
51240000 DAT CREDIT AGRICOLE	25 000,00		25 000,00	
51250000 CAT CAISSE EPARGNE	25 000,00		25 000,00	
51870000 INTERETS COURUS A RECEVOIR	324,00		324,00	
TOTAL (II)	849 927,86		849 927,86	832 658,76
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 008 497,48	84 287,24	924 210,24	892 011,61

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

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

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	208 378,85	208 378,85
10231000 SUBVENTIONS INVEST DEPARTEMENT	108 378,85	108 378,85
10260000 SUBVENTION LANCEMENT DEPARTEME	100 000,00	100 000,00
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres complémentaires	9 375,00	16 875,00
10340000 APPORTS AVEC DROIT DE REPRISE	9 375,00	16 875,00
Réserves		
Réserves pour projet de l'entité	177 496,96	37 432,52
10688100 RÉSERVA DE SOLVABILITÉ PROJET	177 496,96	37 432,52
Excédent ou déficit de l'exercice	133 609,65	140 064,44
	<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>402 750,81</i>
Subventions d'investissement	-88 160,02	-73 006,91
13900000 SUBVENTION INVESTISSEMENT	-88 160,02	-73 006,91
TOTAL (I)	440 700,44	329 743,90
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds dédiés	181 040,05	231 527,23
19400000 FONDS DEDIES/ SUBV EXPLOITATIO	181 040,05	231 527,23
TOTAL (II)	181 040,05	231 527,23
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 280,00	36 000,00
15181000 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES		36 000,00
15183000 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	13 280,00	
Provisions pour charges	14 139,00	
15600000 PROV P RENOUV IMMOB ENT CONC	14 139,00	
TOTAL (III)	27 419,00	36 000,00
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	24 447,66	40 534,13
16411000 EMPRUNT CAISSE D'ÉPARGNE N°590	24 429,59	40 509,70
16884000 INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	18,07	24,43
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 710,28	29 836,05
4011 FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS	15 199,12	1 551,53
40110000 FOURNISSEURS	3 121,68	17 304,54
40811000 FOURN. FRES NON PARVENUES	2 661,94	
40811100 FACT NON PARVENUES - CABIN COM	3 488,40	4 679,82
40811200 FACT NON PARVENUES - CAC	2 976,00	2 850,00
40811600 FNP SCI LUCINE	5 370,72	3 450,16
40812000 FACTURES NON PARVENUES: TRÉSOR	1 200,00	
40812200 FACTURES NON PARVENUES: ALD AU	435,10	
40812300 FACTURES NON PARVENUES: VINCI	257,32	
Dettes fiscales et sociales	95 245,95	53 957,37
42120000 PERSONNEL NON-CADRES	3,11	66,64
42820000 PERSONNEL DETTES PROV.C.P	25 797,42	19 009,96
42841100 DETTE PROV POUR INDEMN A PAYER	12 503,28	
43110000 URSSAF	28 532,00	12 136,75
43721000 AG2R-MUTUELLE	605,28	696,64
43731000 RETRAITE NON CADRE	5 155,14	1 757,63
43732000 RETRAITE CADRE	1 434,72	966,92
43734000 AG2R-PREVOYANCE NON CADRES	869,02	456,90
43735000 PREVOYANCE CADRES	259,76	607,25
43781000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX:TITR		1 499,10

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

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

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
43820000 CHARGES SUR CONGES PAYES	12 927,24	9 377,38
44210000 PRELEVEMENTS A LA SOURCE	794,00	629,20
44400000 ETAT - IMPOTS SUR LES BENEFICE	32,00	
44860000 ETAT CHARGES A PAYER		6 753,00
44861100 AUTRES CHARGES À PAYER: ETAT-F	1 612,98	
44863000 ETAT: TAXE SUR LES SALAIRES	4 720,00	
Autres dettes	646,86	18,64
46722000 CRÉDITEURS CADRES NOTES DE FRA	214,52	
46723000 CRÉDITEURS NON-CADRES NOTES DE	432,34	18,64
Produits constatés d'avance	120 000,00	170 394,29
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		110 000,00
48701000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE "M		60 394,29
48702000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE: R	120 000,00	
TOTAL (IV)	275 050,75	294 740,48
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV-V)	924 210,24	892 011,61

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E
CPTE RÉSULTAT DÉTAILLÉ % CA

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						
Montant net du chiffre d'affaires						
Subventions d'exploitation	997 251,34		808 346,25		188 905,09	23,37
74011000 SUBVENTIONS DÉPARTEMENT PYRÉNÉ	250 000,00		250 000,00			
74012000 SUBVENTIONS RÉGION NOUVELLE AQ	220 000,00		180 000,00		40 000,00	22,22
74013000 SUBVENTIONS ETAT	220 000,00		180 000,00		40 000,00	22,22
74014000 SUBVENTIONS UE-FSE	131 512,90				131 512,90	
74014500 SUBVENTIONS ERASMUS+ MEDEXCHAN			2 845,00		-2 845,00	-100,00
74016000 SUBVENTIONS CC LACQ ORTHEZ	8 000,00		8 000,00			
74016200 CC D'AGGLOMERATION PAYS-BASQUE	30 000,00		30 000,00			
74016300 CC D'AGGLOMERATION PAU BÉARN P	50 000,00		50 000,00			
74019000 SUBVENTION ETAT-AFEPT "MA RÉUS	60 394,29		82 525,71		-22 131,42	-26,82
74022100 SUBVENTION FONDATION CARREFOUR			10 000,00		-10 000,00	-100,00
74200000 VERSEMENT TAXES APPRENTISSAGE	27 344,15		14 975,54		12 368,61	82,59
Reprises sur provisions (amorts), transferts charges	37 902,95		204 390,34		-166 487,39	-81,46
78150000 REPRISES PROVISIONS EXPLOITAT	36 000,00		194 485,72		-158 485,72	-81,49
79100000 TRANSF. CHARGES D'EXPLOITATION	1 462,98		2 058,00		-595,02	-28,91
79120000 INDEMNITÉS JOURNALIERES VERSÉE			3 180,00		-3 180,00	-100,00
79130000 AIDE APPRENTI			4 666,62		-4 666,62	-100,00
79150000 INDEMNITÉS VERSÉES PAR LA MAIF	439,97				439,97	
Autres produits	2 836,00		17 000,56		-14 164,56	-83,32
75432000 DONS EDF			12 000,00		-12 000,00	-100,00
75434000 DONS REÇUS:FONDATION ENEDIS			1 000,00		-1 000,00	-100,00
75435000 DONS REÇUS: FONDATION APR	2 500,00		2 500,00			
75436000 DONS REÇUS: LECLERC			1 000,00		-1 000,00	-100,00
75437000 DONS REÇUS: IKEA	300,00				300,00	
75800000 PROD DIVERS DE GEST COURANTE	36,00		500,56		-464,56	-92,81
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 037 990,29		1 029 737,15		8 253,14	0,80
Charges d'exploitation						
Achats de matières premières et autres approvis.	495,96		1 016,98		-521,02	-51,23
60221000 EPI - EQUIPEMENTS STOCKÉS	346,17		1 016,98		-670,81	-65,96
60224000 FOURNITURE SPORT STOCKES	149,79				149,79	
Autres achats et charges externes	262 111,50		219 856,82		42 254,68	19,22
60440000 ACHATS FICHIERS ET DONNÉES EN	70,00				70,00	
60450000 ETUDES TECHNIQUES	390,00				390,00	
60611200 EAU PAU	125,28		278,13		-152,85	-54,96
60612200 ELECTRICITÉ PAU	1 744,19		4 036,26		-2 292,07	-56,79
60613000 CARBURANTS	4 766,75		5 417,68		-650,93	-12,01
60630000 PETIT MATERIEL	3 050,25		5 528,12		-2 477,87	-44,82
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATI.	2 853,63		1 950,20		903,43	46,32
60641000 FOURNITURES PEDAGOGIQUES	1 889,49		6 604,95		-4 715,46	-71,39
60642000 FOURNITURES INFORMATIQUES	6,00				6,00	
60642100 PHOTOCOPIES MOURENX	1 024,97		326,87		698,10	213,57
60642200 PHOTOCOPIES BAYONNE	1 149,24		1 728,55		-579,31	-33,51
60642300 PHOTOCOPIES PAU	5 165,06		3 518,18		1 646,88	46,81
60645000 FOURNITURES RESTAURATION	2 453,39		1 634,48		818,91	50,10
60681000 AUTRES DÉPENSES PÉDAGOGIQUES:L	54,30				54,30	
60682000 SOUSCRIPTION PRESSE	119,00				119,00	
61300000 LOCATIONS HEBERGEMENT SIOUCS	2 694,00		2 520,00		174,00	6,90
61311000 HÉBERGEMENT SITE INTERNET	433,44		433,44			
61313000 HEBERGEMENT MAILS PRO	236,48		227,25		9,23	4,06
61314000 ABONNEMENTS OUTILS EN LIGNE:ZO	127,13				127,13	
61321000 LOCATION LOCAUX BAYONNE	49 630,44		47 895,60		1 734,84	3,62
61322000 LOCATION LOCAUX PAU	48 181,76		36 788,03		11 393,73	30,97

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E
CPTE RÉSULTAT DÉTAILLÉ % CA

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 %
61322200 LOCATION PARKING PRIVATIF PAU	1 152,79				1 152,79	
61341000 ABONNEMENT LOGICIELS COMMUNICA	78,00				78,00	
61352000 LOCATION MATERIEL PEDAGOGIQUE	180,00				180,00	
61361000 LOCATION EQUIP MULTI PAU			756,00		-756,00	-100,00
61361100 LOCATION MULTIFONCTION MOURENX	176,22		108,12		68,10	62,99
61361200 LOCATION MULTIFONCTION BAYONNE	1 324,80		1 324,80			
61361300 LOCATION MULTIFONCTION PAU	1 311,60				1 311,60	
61362000 LOCATION VOITURE SERVICE PAU	7 746,37		7 614,07		132,30	1,74
61362200 LOCATION VEHICULE DE SERVICE B	7 978,79		8 469,72		-490,93	-5,80
61363100 LOCATION VEHICULE PAU	498,66		954,90		-456,24	-47,78
61363200 LOCATION VEHICULE BAYONNE	116,21				116,21	
61363900 AUTRES LOCATIONS MOBILIÈRES	246,00				246,00	
61400000 CHARGES LOCAUX BAYONNE	6 448,54		3 450,16		2 998,38	86,91
61420000 CHARGES LOCAUX PAU	21 014,00				21 014,00	
61520000 ENTRET ET REPAR SUR BIENS IMMO	1 735,84		343,06		1 392,78	405,99
61521100 NETTOYAGE LOCAUX MOURENX	1 200,00		1 102,50		97,50	8,84
61521200 NETTOYAGE LOCAUX BAYONNE	6 852,71		4 760,36		2 092,35	43,95
61521300 NETTOYAGE LOCAUX PAU	7 479,51		7 512,15		-32,64	-0,43
61523000 TRAVAUX D'ENTRETIEN ET RÉPARAT	507,90				507,90	
61550000 ENTRET ET REPA SUR BIENS MOBIL			698,32		-698,32	-100,00
61552000 ENTRET. REPAR. MAT.TRANSF	103,87		656,97		-553,10	-84,19
61561000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	1 056,00		1 060,96		-4,96	-0,47
61613000 ASSURANCES LIÉES À LA FORMATIO	4 390,11		1 447,44		2 942,67	203,30
61614200 ASSURANCES LOCAUX			2 685,98		-2 685,98	-100,00
61616000 ASSURANCE BIENS MOBILIERS	63,90				63,90	
61630000 ASSURANCE VEHICULE PAU	2 339,08		1 031,61		1 307,47	126,74
61640000 ASSURANCE VEHICULE BAYONNE			837,64		-837,64	-100,00
61850000 FRAIS DE COLLOQ. SEMIN. CONFER			2 910,50		-2 910,50	-100,00
62110000 INTERVENANTS PEDAGOGIQUES	1 780,00				1 780,00	
62120000 INTERVENANTS VIE SPORTIVE ET C	965,00		1 261,00		-296,00	-23,47
62130000 SERVICES INFORMATIQUES ET BURE			1 176,00		-1 176,00	-100,00
62263000 CABINET COMPTABLE ET SOCIAL	10 682,70		10 224,84		457,86	4,48
62264000 HONORAIRES CAC	3 043,20		2 903,00		140,20	4,83
62267000 AMBULANCE	380,00				380,00	
62269000 FRAIS D'INSCRIPTION FORMATIONS	1 205,00		150,00		1 055,00	703,33
62280000 HONORAIRES FORMATION	870,00		1 422,83		-552,83	-38,85
62340000 CADEAUX	200,00				200,00	
62361000 COMMUNICATION GRAPHIQUE	3 456,20		595,20		2 861,00	480,68
62380000 DIVERS POURBOIRE DON COURANT			120,00		-120,00	-100,00
62511000 BILLETS MOYENS DE TRANSPORT	1 300,93				1 300,93	
62512000 FRAIS DE RESTAURATION	219,05		882,61		-663,56	-75,18
62513000 FRAIS DE LOGEMENT	994,36				994,36	
62514000 PÉAGES	687,80				687,80	
62515000 FRAIS DE STATIONNEMENT	174,60				174,60	
62518100 TICKETS D'ENTRÉE, BILLETTERIE	410,16		97,20		312,96	321,98
62550000 FRAIS DE DEMENAGEMENT	3 798,00		1 764,00		2 034,00	115,31
62561000 BILLETS MOYENS DE TRANSPORT	401,80		6 844,54		-6 442,74	-94,13
62562000 FRAIS DE RESTAURATION	968,95				968,95	
62563000 FRAIS DE LOGEMENT	7 620,25		2 768,64		4 851,61	175,23
62564000 PÉAGES	1 390,02		2 345,08		-955,06	-40,73
62565000 FRAIS DE STATIONNEMENT	25,40		245,30		-219,90	-89,65
62566000 INDEMNITES KM MISSIONS	6 344,09		2 938,13		3 405,96	115,92
62570000 RECEPTIONS ECHANCES INTERN	1 862,19		1 548,96		313,23	20,22
62620000 FRAIS POSTAUX ET TELECOM	378,77		609,08		-230,31	-37,81
62621000 TELECOMMUNICATION MOURENX	331,08		331,08			
62622000 TELECOMMUNICATION BAYONNE	1 157,24		1 222,33		-65,09	-5,33
62623000 TELECOMMUNICATION PAU	1 012,83		656,54		356,29	54,27
62625000 COMMUNICATIONS FORAITS MOBILE	1 887,62		1 169,75		717,87	61,37
62710000 FRAIS DE TENUE DE COMPTE	1 118,32		480,62		637,70	132,68

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E
CPTE RÉSULTAT DÉTAILLÉ % CA

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 %
62810000 COTISATIONS SIOUCS	1 000,00		1 000,00			
62820000 ADHESION MAISON DE LA MONTAGNE			32,00		-32,00	-100,00
62821000 FRAIS ADHESION RESEAU E2C	5 000,00		5 000,00			
62822000 FRAIS LIÉS À LA LABELLISATION			4 382,65		-4 382,65	-100,00
62824000 ADHESION RESEAU APOGEES	110,00				110,00	
62825000 ADHESION SYNOFDES	300,00		300,00			
62830000 FRAIS ABONNEMENT CARTE CARBURA	163,50		171,00		-7,50	-4,39
62850000 FRAIS ABONNEMENT PEAGES	95,04		95,04			
62860000 FRAIS DE GESTION TITRES RESTAU	611,70		506,40		105,30	20,79
Impôts, taxes et versements assimilés	30 022,94		15 533,99		14 488,95	93,27
63110000 TAXES SUR LES SALAIRES	19 781,00		6 753,00		13 028,00	192,92
63330000 COTISATIONS FORMAT° CONTINUE	4 274,92		2 598,99		1 675,93	64,48
63512000 TAXES FONCIERES	5 967,02		5 976,00		-8,98	-0,15
63540000 DROITS D'ENREGISTR ET TIMBRES			206,00		-206,00	-100,00
Salaires et traitements	505 288,48		351 579,96		153 708,52	43,72
64110000 SALAIRES. APPOINTEMENTS	483 992,28		342 821,34		141 170,94	41,18
64120000 CONGES PAYES	6 787,46		4 850,45		1 937,01	39,93
64141300 PRIME EXCEPTIONNELLE DE POUVOI			3 908,17		-3 908,17	-100,00
64141500 AUTRES INDEMNITÉS: RUPTURE	2 005,46				2 005,46	
64142000 PRIME INTERESSEMENT	12 503,28				12 503,28	
Charges sociales	156 710,83		109 114,32		47 596,51	43,62
64510000 COTISATIONS A L'URSSAF	103 458,89		70 491,91		32 966,98	46,77
64520000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	3 069,94		2 198,77		871,17	39,62
64531000 RETRAITE NON CADRES	14 617,09		9 513,52		5 103,57	53,65
64532000 RETRAITE CADRES	8 273,44		6 392,13		1 881,31	29,43
64533000 PRÉVOYANCE NON CADRES	3 346,01		2 069,79		1 276,22	61,66
64534000 PRÉVOYANCE CADRES	2 077,04		1 496,12		580,92	38,83
64550000 CHARGES SOC/ CONGES PAYES	3 549,86		2 762,78		787,08	28,49
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL PHARM	1 629,65		1 357,20		272,45	20,07
64820000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL:CA	1 900,00		3 027,00		-1 127,00	-37,23
64830000 TITRES RESTAURANT: PART EMPLOY	14 788,91		9 805,10		4 983,81	50,83
Dot. aux amortissements et dépréc.						
Sur immobilisations : dot. aux amortissements	15 153,11		15 091,49		61,62	0,41
68111000 DOT AMORT S/IMMO INCORPORELLES	617,38		367,79		249,59	67,86
68112000 DOT AMORT S/IMMO CORPORELLES	14 535,73		14 723,70		-187,97	-1,28
Dotations aux provisions	27 419,00		36 000,00		-8 581,00	-23,84
68151000 DOTATION PROV RISQUES ETAT			36 000,00		-36 000,00	-100,00
68153000 DOTATIONS AUX PROV. RISQUES: R	13 280,00				13 280,00	
68158000 DOTATIONS PROVISIONS POUR RENO	14 139,00				14 139,00	
Autres charges	755,63		40,00		715,63	
65800000 CHAR DIV-GESTION COURANTE	0,03		40,00		-39,97	-99,93
65810000 FRAIS DE CULTE	755,60				755,60	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	997 957,45		748 233,56		249 723,89	33,38
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	40 032,84		281 503,59		-241 470,75	-85,78
Quotes-parts de résultat sur op. faites en commun						
Produits financiers						
Autres intérêts et produits assimilés	2 624,79		1 069,95		1 554,84	145,32
76400000 INTERETS LIVRET A	2 300,79		1 069,95		1 230,84	115,04
76420000 PDRS FINANCIERS CAT	324,00				324,00	

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E
CPTÉ RÉSULTAT DÉTAILLÉ % CA

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 %
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	2 624,79		1 069,95		1 554,84	145,32
Charges financières						
Intérêts et charges assimilées	331,81		491,68		-159,87	-32,52
66111000 INTERETS EMPRUNT CAISSE D'ÉPAR	331,81		491,68		-159,87	-32,52
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)	331,81		491,68		-159,87	-32,52
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	2 292,98		578,27		1 714,71	296,52
RÉSULTAT COURANT^{avt impôts (I-II+III-IV+V-VI)}	42 325,82		282 081,86		-239 756,04	-85,00
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion	43 318,40				43 318,40	
77200000 PROD S/ EXERCICES ANTERIEURS	43 318,40				43 318,40	
Sur opérations en capital	15 153,11		15 091,49		61,62	0,41
77700000 QUOTE-PART SUBV.INVESTIS.	15 153,11		15 091,49		61,62	0,41
Reprises sur prov., dépréc. et transf. de charges	1 595,00				1 595,00	
79700000 TRANSF. CHARG EXCEPTIONNELLES	1 595,00				1 595,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	60 066,51		15 091,49		44 975,02	298,02
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	16 588,40		36 000,00		-19 411,60	-53,92
67120000 PENALITES AMEND FISC & PENALES	900,00				900,00	
67140000 CREANCE DEVENUE IRRECOUV	662,70		36 000,00		-35 337,30	-98,16
67180000 AUT CHARG EXC S/OP DE GESTION	45,72				45,72	
67200000 CHARG S/EXERCICES ANTERIEURS	14 979,98				14 979,98	
Dot. amortissements, dépréc., provisions	2 649,46		693,91		1 955,55	281,82
68710000 DOT.AMORT EXCEPT./IMMOS	2 649,46		693,91		1 955,55	281,82
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	19 237,86		36 693,91		-17 456,05	-47,57
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	40 828,65		-21 602,42		62 431,07	289,00
Impôt sur les bénéfices (X)	-50 455,18		120 415,00		-170 870,18	-141,90
68940000 REPORT FDS SUB. EXPLOITATION	178 540,05		189 998,59		-11 458,54	-6,03
68941200 REPORT FONDS DEDIES EDF			12 000,00		-12 000,00	-100,00
68941400 REPORT FONDS DEDIES ENEDIS			1 000,00		-1 000,00	-100,00
68941500 REPORT FONDS DEDIES APR	2 500,00		2 500,00			
68941600 REPORT FONDS DÉDIÉS ETAT-AFEPT			26 028,64		-26 028,64	-100,00
69500000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	32,00				32,00	
78940000 UTILIST FONDS DEDIES SUB EXPL	-231 527,23		-111 112,23		-120 415,00	-108,37
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	1 100 681,59		1 045 898,59		54 783,00	5,24
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	967 071,94		905 834,15		61 237,79	6,76
Bénéfice ou Perte	133 609,65		140 064,44		-6 454,79	-4,61

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 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 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,

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

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.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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	2 222		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	291		864
	Terrains				
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		451		
		Inst. générales, agencés & aménagés divers	23 178		1 400
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier informatique	74 295		15 644
		Emballages récupérables & divers	15 852		13 472
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	113 775		30 516
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				40
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		12 368		10 883
		TOTAL	12 368		10 923
TOTAL GENERAL			128 655		42 303

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			2 222	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			1 155	
	Terrains					
CORPORELLES	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				451	
		Inst. gal. agen. amé. divers			24 578	
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		7 389	82 550	
		Emb. récupérables & divers			29 324	
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL		7 389	136 902	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				40	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			5 000	18 251	
		TOTAL		5 000	18 291	
TOTAL GENERAL				12 389	158 570	

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

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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	1 947	767	149	2 564
TOTAL	1 947	767	149	2 564
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	211			211
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	9 417	2 913	514	11 817
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	54 993	12 169	6 881	60 281
Emballages récupérables divers	2 735	8 913	2 233	9 415
TOTAL	67 356	23 995	9 628	81 723
TOTAL GENERAL	69 302	24 762	9 777	84 287

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

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

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

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Provision pour fin de carrière au 31.12.2023 : Nous n'avons pas provisionné d'indemnité de fin de carrière car la provision ne représente pas un montant significatif du fait de la très faible ancienneté des salariés (embauche 2018).

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont constituées des éléments suivants :

- Les provisions sur fonds dédiés : 181 040€

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
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		14 139,00			14 139,00
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	267 527,23	515 255,77	588 462,95		194 320,05
TOTAL	267 527,23	529 394,77	588 462,95		208 459,05
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		208 459,05	267 527,23		
financières					
exceptionnelles					

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

Ces fonds dédiés représentent la contrepartie de subventions perçues qui n'ont pas été utilisées à la date de clôture

Variation des fonds dédiés issue de	À l'ouverture de l'exercice montant global	Reports	Utilisations		Transferts	Montant global	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	Dont remboursements			Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Fonds dédiés	231 527,23		231 527,23					181 040,05
TOTAL	231 527,23		231 527,23					181 040,05

TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

LEGS, DONATIONS OU ASSURANCES-VIE

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Solde des legs et donations en début d'exercice	Solde des legs et donations en fin d'exercice
IKEA	300,00			300,00
APR	2 500,00			2 500,00
TOTAL	2 800,00			2 800,00

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	24 448	24 448		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		34 710	34 710		
Personnel & comptes rattachés		38 304	38 304		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		49 783	49 783		
Etat & autres	Impôts sur les bénéfices	32	32		
collectiv. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	7 127	7 127		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		647	647		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		120 000	120 000		
TOTAUX		275 051	275 051		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 389
Dettes fiscales et sociales	57 561
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	73 968

HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

COMMISSAIRES AUX COMPTES

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	3 043	2 903
TOTAL	3 043	2 903

LES EFFECTIFS

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2023	31/12/2022
Personnel salarié :	17,00	12,00
Ingénieurs et cadres	3,00	3,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	14,00	9,00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

COMMENTAIRE

ASSOC ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA 2E

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

CONTRIBUTIONS EN NATURE :

L'association bénéficie d'une mise à disposition gratuite d'un local qui se situe dans l'aile gauche du centre Bernard Duquesnois par la ville de Mourenx valorisée à 750€ par mois soit 9000€ l'année.

ASSOCIATION ECOLE DEPARTEMENTALE DE LA DEUXIEME CHANCE 64

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisé(s) des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé :

1ère CONVENTION

Personne concernée :

Monsieur Patrice LAURENT – Membre du Conseil d'Administration et du Bureau

Nature et objet :

Mise à disposition à titre gratuit d'un local municipal

Modalités :

* Montant de l'avantage en nature 9 000,00 €

Fait à LONS, le 10 Juin 2024

Pour la SARL AUDIT AQUITAINE CONSEIL

Cathy MINVIELLE
Commissaire aux Comptes

