

**Association Régionale des Missions Locales
Nouvelle-Aquitaine**

102, Avenue de Canejan
33 600 PESSAC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2024



cabinet DSL

Audit / Expertise Comptable

EXPERTISE COMPTABLE / COMMISSARIAT AUX COMPTES



cabinet DSL

Audit / Expertise Comptable

Henri Decoux

Expert Comptable
Commissaire Aux Comptes

Andrée Seigneré-Lagraulet

Expert Comptable
Commissaire Aux Comptes

Alexandre Dumond

Expert Comptable

**Association Régionale des Missions Locales
Nouvelle-Aquitaine**

102, Avenue de Canejan
33 600 PESSAC

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
*Exercice clos le 31 décembre 2024***

25B, Av de l'Europe
33500 LIBOURNE
Tél 05 57 25 24 38
libourne@cabinetdsl.com

7, Rue Vauban
33000 BORDEAUX
Tél 05 56 79 23 55
bordeaux@cabinetdsl.com

2, Route de Créon
33670 LA SAUVE MAJEURE
Tél 05 56 23 31 61
libourne@cabinetdsl.com

1, Rue Jean Walton
33450 MONTUSSAN
Tél 05 57 25 24 38
libourne@cabinetdsl.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Association Régionale des Missions Locales
Nouvelle-Aquitaine

Exercice clos le 31 décembre 2024

Siège social : Association Régionale des Missions Locales Nouvelle-Aquitaine
102, avenue de Canéjan
33 600 PESSAC

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux adhérents,

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 Régionale des Missions Locales Nouvelle-Aquitaine 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 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 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 concours publics et subventions d'exploitation de l'association ont été comptabilisés à hauteur de 1 016 388 euros.
- Les actions subventionnées au titre de 2024 ont été réalisées.

Nos travaux ont consisté à nous assurer de :

- La réalité et l'exhaustivité des ressources de l'association sur l'exercice ;
- La régularité de leur traitement comptable ;
- La conformité de l'utilisation des subventions attribuées.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de cette approche.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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 moral et financier ainsi que des autres documents adressés aux adhérents

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 moral et financier du Président et du Trésorier et dans les autres documents adressés à l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction

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 votre Bureau.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Bordeaux, le 7 mars 2025

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet D.S.L.

*Inscrit sur la liste nationale
Des commissaires aux comptes
Rattaché à la CRCC de Bordeaux*

Andrée SEIGNERE-LAGRAULET

ANNEXE

Responsabilités du Commissaire aux Comptes

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.

Paraphe



BILAN - ACTIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF

Exercice du 01/01/24 au 31/12/24 Valeur nette 01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette Variation N / N-1 en valeur en %

ACTIF IMMOBILISE

Immobilisations incorporelles

Frais d'établissement
Frais de recherche et développement
Donations temporaires d'usufruit
Concessions, brevets et droits similaires
Autres

Immobilisations incorporelles en cours
Avances et acomptes

Immobilisations corporelles

Terrains
Constructions
Installations techn., matériel et outil. ind.
Autres

Immobilisations corporelles en cours
Avances et acomptes

Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés

Immobilisations financières

Participations et créances rattachées
Autres titres immobilisés
Prêts
Autres

TOTAL (I) 8 552,25 9 719,68 -1 167,43 -12,01

ACTIF CIRCULANT

Stocks et en-cours

Créances

Créances clients, usagers et comptes ratt.
Créances reçues par legs ou donations
Autres

52 844,69 265 393,10 -212 548,41 -80,09

Valeurs mobilières de placement

Instruments de trésorerie

Disponibilités

1 326 832,41 362 473,05 964 359,36 266,05

Charges constatées d'avance

4 481,37 4 307,31 174,06 4,04

TOTAL (II) 1 384 158,47 632 173,46 751 985,01 118,95

Frais d'émission des emprunts (III)

Primes de remboursement des emprunts (IV)

Ecart de conversion actif (V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) 1 392 710,72 641 893,14 750 817,58 116,97

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

BILAN - PASSIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

PASSIF

Exercice du 01/01/24 au 31/12/24 Exercice du 01/01/23 au 31/12/23 Variation N / N-1
en valeur en %

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

397 747,04

350 406,55

47 340,49

13,51

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

22 662,00

25 972,00

-3 310,00

-12,74

22 662,00

25 972,00

-3 310,00

-12,74

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

972 301,68

265 514,59

706 787,09

266,20

Ecart de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

1 392 710,72

641 893,14

750 817,58

116,97

COMPTE DE RÉSULTAT

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes
Variation, N / N-1
en valeur en %

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	79 771,94	75 253,30	4 518,64	6,00
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	7 785,00	2 356,12	5 428,88	230,42
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 016 388,00	1 145 054,40	-128 666,40	-11,24
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortis, dépr., prov. et transf. charges	25 489,76	25 207,96	281,80	1,12
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	13,44	13,55	-0,11	-0,81
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 129 448,14	1 247 885,33	-118 437,19	-9,49
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	372 282,50	438 860,79	-66 578,29	-15,17
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	38 353,25	34 433,75	3 919,50	11,38
Salaires et traitements	484 864,11	488 357,13	-3 493,02	-0,72
Charges sociales	185 051,42	176 351,94	8 699,48	4,93
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	6 403,63	4 566,71	1 836,92	40,22
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	53 572,29	7 272,86	46 299,43	636,61
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 140 527,20	1 149 843,18	-9 315,98	-0,81
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-11 079,06	98 042,15	-109 121,21	-111,30
PRODUITS FINANCIERS				
De participation	1 168,55	2 530,17	-1 361,62	-53,82
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 168,55	2 530,17	-1 361,62	-53,82
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 168,55	2 530,17	-1 361,62	-53,82
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-9 910,51	100 572,32	-110 482,83	-109,85

COMPTE DE RÉSULTAT

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N N-1 en valeur	N-1 en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	57 295,00		57 295,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	57 295,00		57 295,00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.		57 295,00	-57 295,00	-100,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		57 295,00	-57 295,00	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	57 295,00	-57 295,00	114 590,00	200,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	44,00	71,00	-27,00	-38,03
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 187 911,69	1 250 415,50	-62 503,81	-5,00
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 140 571,20	1 207 209,18	-66 637,98	-5,52
EXCÉDENT OU DÉFICIT	47 340,49	43 206,32	4 134,17	9,57
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	19 250,00	19 250,00		
Prestations en nature	13 352,00	27 075,00	-13 723,00	-50,69
Bénévolat				
TOTAL	32 602,00	46 325,00	-13 723,00	-29,62
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	13 352,00	27 075,00	-13 723,00	-50,69
Prestations en nature				
Personnel bénévole	19 250,00	19 250,00		
TOTAL	32 602,00	46 325,00	-13 723,00	-29,62
TOTAL	47 340,49	43 206,32	4 134,17	9,57

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 1 392 710,72 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 47 340,49 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 31/12/2024.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Missions de l'Association :

L'Association Régionale des Missions Locales - Nouvelle-Aquitaine fondée le 2 octobre 2015, est régie par la loi du 1er juillet 1901.

Elle a pour objet :

"Sur le territoire de la Région Aquitaine-Limousin-Poitou-Charentes, de coordonner, d'animer et de fédérer le réseau régional des missions locales".

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 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

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

- | | |
|----------------------------------|---------------|
| - Logiciels | 3 ans |
| - Matériel de bureau & informati | 3 à 5 ans ans |

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.

SUIVI DES OPTIONS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

SUIVI DES OPTIONS

Au 31/12/2023

Au 31/12/2024

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement

Entité non concernée

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

☒

Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport

Entité non concernée

☒

☒

Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles

Entité non concernée

☒

☒

Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières

Entité non concernée

☒

☒

Traitement comptable des coûts de développement

Entité non concernée

☒

☒

Traitement des charges financières

Entité non concernée

☒

☒

Amortissement des biens non décomposables

Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.

☒

☒

Amortissement des biens décomposables

Aucune immobilisation n'est concernée.

☒

☒

Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions

Entité non concernée

☒

☒

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	7 262		
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales, agencs & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels				
	Inst. générales, agencs & aménagts divers				
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			
	Matériel de bureau & mobilier informatique		53 649		5 236
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL	53 649		5 236
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL			
		TOTAL GENERAL	60 911		5 236

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			7 262	
	Terrains					
	Constructions					
CORPORELLES	Sur sol propre					
	Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Inst. gal. agen. amé. divers					
	Autres immos corporelles	Matériel de transport				
	Mat. bureau, inform., mobilier				58 886	
	Emb. récupérables & divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL			58 886	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL				
		TOTAL GENERAL			66 148	

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	7 262			7 262
TOTAL	7 262			7 262
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Inst. générales agencem. amén.				
Autres immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	44 597	6 404		51 001
Emballages récupérables divers				
TOTAL	44 597	6 404		51 001
TOTAL GENERAL	51 859	6 404		58 263

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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					

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	52 127	52 127	
	Groupe et associés (2)			
Renvois	(1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	(2) des - Prêts accordés en cours d'exercice			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Charges constatées d'avance	718	718	
		4 481	4 481	
	TOTAUX	57 326	57 326	
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION -
ACTIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	4 481
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	4 481

PRODUITS À RECEVOIR

Les créances inscrites à l'actif du bilan au 31.12.2024, correspondent aux soldes de subventions à recevoir:
Région NA accord cadre pour 52 126.50 €,

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	52 127
Disponibilités	
TOTAL	52 127

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Réserves					
Réserves pour projet de l'entité	227 195,71				227 195,71
Report à nouveau	80 004,52		43 206,32		123 210,84
Excédent ou déficit de l'exercice	43 206,32		47 340,49	43 206,32	47 340,49
TOTAUX	350 406,55		90 546,81	43 206,32	397 747,04

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	26	26		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	63 037	63 037		
Personnel & comptes rattachés	33 990	33 990		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	52 955	52 955		
Etat & Impôts sur les bénéfices	44	44		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 015	3 015		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	40 234	40 234		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	779 000	779 000		
TOTAUX	972 302	972 302		

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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		26
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 900
Dettes fiscales et sociales		59 342
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL DES CHARGES À PAYER		66 267

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ENGAGEMENTS

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 22 662,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	3,40 %
Table de mortalité	214 -2016
Départ volontaire à	64 ans

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMMENTAIRE

02320 - ASS ARML NA

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Contributions volontaires :

Bénévolat (membres du bureau dans le cadre de la gouvernance de l'association) :

Total de 550 heures à 35 euros de l'heure

Valorisation 2023 : 19 250 €

Prestations en nature (mise à disposition des locaux à titre gracieux par le conseil régional via Aquitaine Cap Métiers) :

Valorisée à 300 € pour 124 m2 sur les 6 mois premiers mois de l'exercice, soit 18 600 € diminuée des charges locatives 5 248 €, soit une valorisation 2024 de 13 352 €.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

25B, Av de l' Europe
33 500 LIBOURNE
Tél 05 57 25 24 38
Fax 05 57 25 23 63
libourne@cabinetsdsl.com

7, Rue Vauban
33 000 BORDEAUX
Tél 05 56 79 23 55
Fax 05 56 52 74 40
bordeaux@cabinetsdsl.com

2, Route de Créon
33 670 LA SAUVE MAJEURE
Tél 05 56 23 31 61
Fax 05 56 23 32 63
lasauve@cabinetsdsl.com

152, Av du Général de Gaulle
33 450 IZON
Tél 05 57 84 26 98
Fax 05 57 84 42 93
izon@cabinetsdsl.com

 DSL