

INSTITUT ENVIRONNEMENT TARN
Association
Rue René Lencou
81120 REALMONT

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION
DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

Aux adhérents,

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 R612-6 du code du commerce, 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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-15 du code de commerce.

Fait à Montauban, le 3 juin 2025

Le commissaire aux comptes
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS



INSTITUT ENVIRONNEMENT TARN
Association
Rue René Lencou
81120 REALMONT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

A l'assemblée générale de l'association INSTITUT ENVIRONNEMENT TARN,

I- 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 INSTITUT ENVIRONNEMENT TARN relatifs aux comptes 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.

II- 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 « Responsabilité 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 01 janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III- Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821.53 et R.821.180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

IV- Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et moral du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V- Responsabilité 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 de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement des 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 la société à poursuivre l'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 le conseil d'administration.

VI- Responsabilité 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

AC

permettre 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 votre société.

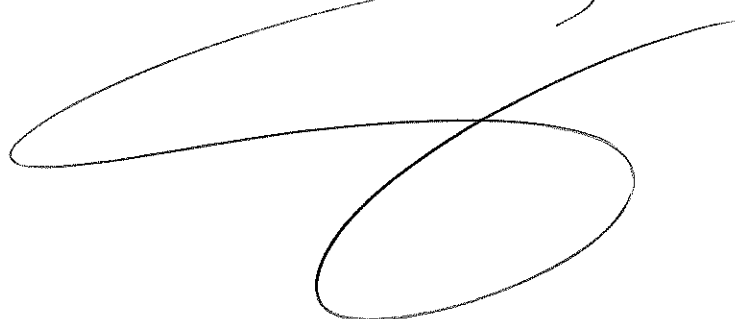
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 que 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 Montauban, le 3 juin 2025

Le commissaire aux comptes

SARL ALBA AUDIT
Aurélien GROSSIAS



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	6 966	4 383	2 583	3 379	796	23.54
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	26 836	26 836		1 783	1 783	100.00
	Installations techniques Matériel et outillage	280 243	206 428	73 815	68 550	5 265	7.68
	Immobilisations corporelles en cours	7 315		7 315	5 251	2 064	39.30
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres	3 299		3 299	2 999	300	10.00
Total I		324 659	237 647	87 012	81 962	5 051	6.16
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	417 108	119	416 989	375 197	41 793	11.14
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	9 791		9 791	2 207	7 584	343.56
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	224 399		224 399	217 377	7 023	3.23
	Charges constatées d'avance (2)	5 657		5 657	4 512	1 145	25.38
	Total II	656 956	119	656 837	599 293	57 545	9.60
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	981 615	237 766	743 850	681 233	62 617	9.19

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne

ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95

Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	150 558	150 558		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	135 064		135 064	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	19 074	135 064	154 139	114.12
	Situation nette (sous total)	266 547	285 622	19 074	6.68
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement	50 930	54 993	4 063	7.39
	Provisions réglementées				
	Total I	317 478	340 615	23 138	6.79
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques				
PROVISIONS	Provisions pour charges	161 164	149 043	12 121	8.13
	Total III	161 164	149 043	12 121	8.13
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	29 560	17 750	11 809	66.53
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	28 318	27 715	603	2.17
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	109 510	132 815	23 305	17.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		593	593	100.00
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	97 820	12 723	85 097	668.85
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Total IV	265 207	191 596	73 611	38.42
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		743 850	681 255	62 595	9.19

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

167 387

178 873

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		894		687	207	30.18
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		894		687	207	30.18
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		380		351	29	8.16
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		380		351	29	8.16
2. Résultat financier (III-IV)		514		336	179	53.22
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		22 652		32 444	55 096	169.82
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion		3 861		74 224	70 363	94.80
Sur opérations en capital				28 939	28 939	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V		3 861		103 163	99 302	96.26
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		68		378	310	81.99
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		68		378	310	81.99
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		3 793		102 785	98 993	96.31
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)		215		165	50	30.30
Total des produits (I+III+V)		1 320 714		1 508 649	187 935	12.46
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		1 339 789		1 373 585	33 796	2.46
5. EXCEDENT OU DEFICIT		19 074		135 064	154 139	114.12

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 7

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations	500		1 000		500	50.00
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	9 303		16 568		7 264	43.85
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	350 485		360 732		10 247	2.84
Parrainages	20 945		110 661		89 717	81.07
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	924 816		463 937		460 880	99.34
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	2 000				2 000	
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			446 327		446 327	100.00
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	7 910		5 575		2 335	41.88
Total I	1 315 960		1 404 800		88 840	6.32
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes						
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II	1 339 126		1 372 691		33 565	2.45
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	23 166		32 109		55 275	172.15

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	page 16
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	17
Permanence ou changement de méthodes	17
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	18
Etat des amortissements	18
Tableau de variation des fonds propres	19
Etat des provisions	19
Etat des échéances des créances et des dettes	20
Evaluation des immobilisations corporelles	20
Evaluation des amortissements	20
Evaluation des créances et des dettes	20
Dépréciation des créances	20
Produits à recevoir	21
Détail des produits à recevoir	21
Charges à payer	21
Détail des charges à payer	22
Charges et produits constatés d'avance	22
Subventions d'équipement	22
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	23
Ventilation de l'effectif moyen	23
Valorisation des contributions volontaires	23
Honoraires des commissaires aux comptes	23
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Dettes garanties par des sûretés réelles	24
Montant des engagements financiers	24

SARL ALBASUD
Société de Commissariat aux
Membres de la COMPAGNIE REGIONALE
140 Avenue de la République
ZA Albasud - 82000 Montauban
Tél. 05.63.91.91
Siret 452 014 269

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

140 Avenue d'Allemagne

ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95

Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

L'Institut Environnement Tarn, labélisé Centre Permanent d'Initiatives pour l'Environnement, est une association loi 1901, créée en 1984. Le CPIE est une structure départementale pour impulser, mettre en réseau, valoriser les initiatives en environnement et l'éco-responsabilité.

Le CPIE a pour objectif :

- la sensibilisation du grand public,
- l'éducation à l'environnement en direction d'un public de scolaires et de jeunes,
- le développement de la prise en compte de l'environnement dans les projets de développement local durable mis en oeuvre notamment par les collectivités,
- la formation en direction notamment des collectivités locales mais aussi du secteur éducatif,
- l'organisation et l'encadrement technique et social de chantiers liés à l'environnement.

Au 31/12/2024, le total du bilan est de 743 850 Euros et le compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 315 960 Euros et dégage un déficit de -19 074 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Application du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022

Dans le cadre de la première application du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022, relatif à la comptabilité des associations, l'association a mis en oeuvre les nouvelles règles comptables définies par ce règlement pour l'exercice clos le 31 décembre 2024. Ce règlement vise à harmoniser et moderniser les pratiques comptables des associations, notamment en matière de comptabilisation des subventions, des dons, des dépenses, ainsi que de l'établissement du bilan et du compte de résultat.

L'association a procédé aux ajustements nécessaires pour se conformer aux nouvelles exigences, notamment :

- L'adoption de nouvelles méthodes de comptabilisation des subventions et des dons en fonction des critères définis dans le règlement.
- La révision des critères de classement des charges et des produits, afin de les rendre conformes aux nouvelles prescriptions.
- L'intégration des nouvelles règles relatives à la présentation du bilan et de l'état des ressources et des emplois.
- La prise en compte des principes comptables relatifs à la valorisation des immobilisations et des amortissements conformément aux nouvelles normes.

L'impact de l'application de ce règlement sur les états financiers de l'association a été mesuré et intégré, sans que cela ne modifie de manière significative les résultats de l'exercice précédent.

Cette mise en conformité avec le règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 est effective à partir de l'exercice clos le 31 décembre 2024, et des informations

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
2022-06 du 4 novembre 2022
Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 8420 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

supplémentaires seront fournies dans les annexes pour toute clarification nécessaire.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général modifié par le règlement ANC 2022-06 du 04 novembre 2022 sur la modernisation des états financiers applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 966		
Installations générales agencements aménagements des constructions	26 836		
Installations générales agencements aménagements divers	21 959		
Matériel de transport	105 044		19 490
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 234		1 280
Emballages récupérables et divers	132 311		15 976
Immobilisations corporelles en cours	5 251		16 224
TOTAL	311 634		52 970
Prêts, autres immobilisations financières	2 999		300
TOTAL	2 999		300
TOTAL GENERAL	321 599		53 270

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			6 966	6 966
Installations générales agencements aménagements constr.			26 836	26 836
Installations générales agencements aménagements divers			21 959	21 959
Matériel de transport		25 994	98 540	98 540
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 640	19 873	19 873
Emballages récupérables et divers		8 416	139 871	139 871
Immobilisations corporelles en cours		14 160	7 315	7 315
TOTAL		50 211	314 394	314 394
Prêts, autres immobilisations financières			3 299	3 299
TOTAL			3 299	3 299
TOTAL GENERAL		50 211	324 659	324 659

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	3 587	796		4 383
Installations générales agencements aménagements constr.	25 053	1 783		26 836
Installations générales agencements aménagements divers	10 233	2 321		12 553
Matériel de transport	86 192	10 166	25 994	70 364
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 830	359	1 640	18 549
Emballages récupérables et divers	94 743	18 185	7 967	104 962
TOTAL	236 051	32 814	35 601	233 264
TOTAL GENERAL	239 638	33 610	35 601	237 647

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	796				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 783				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 321				
Matériel de transport	10 166				
Matériel de bureau informatique mobilier	359				
Emballages récupérables et divers	18 185				
TOTAL	32 814				
TOTAL GENERAL	33 610				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise Report à nouveau	150 558				150 558 135 064
Excédent ou déficit de l'exercice	135 064			19 075-	19 074-
Situation nette	285 622			19 075	266 547
Subventions d'investissement	54 993		14 067	18 130	50 930
TOTAL I	340 615		14 067	945-	317 478

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	149 043	12 121			161 164
TOTAL	149 043	12 121			161 164

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		119			119
TOTAL		119			119
TOTAL GENERAL	149 043	12 240			161 283
Dont dotations et reprises d'exploitation		12 240			

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 299	3 299	
Clients douteux ou litigieux	119	119	
Autres créances clients	416 989	416 989	
Personnel et comptes rattachés	873	873	
Divers état et autres collectivités publiques	2 566	2 566	
Débiteurs divers	5 853	5 853	
Charges constatées d'avance	5 657	5 657	
TOTAL	435 357	435 357	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	29 560	7 924	20 925	711
Fournisseurs et comptes rattachés	28 318	28 318		
Personnel et comptes rattachés	50 160	50 160		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 144	43 144		
Impôts sur les bénéfices	215	215		
Autres impôts taxes et assimilés	15 991	15 991		
Produits constatés d'avance	97 820	97 820		
TOTAL	265 207	243 571	20 925	711
Emprunts souscrits en cours d'exercice	19 490			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 681			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	10 250
Autres créances	7 291
Total	17 540

Détail des produits à recevoir

	Montant
Clients factures à établir	10 250
Divers notes de frais à rembourser	8
IJ à recevoir	865
Subvention à recevoir	989
Etat remboursement à recevoir	55
Remboursement formations à recevoir	5 373
Total	17 540

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 715
Dettes fiscales et sociales	55 231
Total	64 946

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des charges à payer

	Montant
Fournisseurs factures à recevoir	9 715
Provision pour congés payés, RTT et autres primes	37 975
Charges sociales sur provision congés payés, RTT et primes	12 377
IJ restant à régulariser	477
Charges fiscales sur provision congés payés, RTT et primes	4 402
Total	64 946

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 657
Total	5 657
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	97 820
Total	97 820

Subventions d'équipement

Subventions d'investissements

Les subventions d'investissements se décomposent ainsi :

- Subvention Direccte : 2 983.27 €
- Subvention Région Jardin : 31 483 €
- Subvention Direccte Jardin : 49 039.23 €
- Subvention Département Tracteur : 24 000 €
- Subvention Département rénovation NaturoBus : 8 000 €
- Subvention Département programme pédagogique Grand Public : 21 067 €

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention Département	291 719
Subvention Région	40 850
Subvention Etat	416 092
Subvention Etat Aides à l'apprentissage et Services Civiques	3 600
Subvention Etat Aides à l'embauche PME	1 522
Subvention Europe	69 786
Autres subventions	83 117
Total	906 686

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	12
Ouvriers	27
Total	42

Valorisation des contributions volontaires

Les coûts de gestion engendrés pour inventorier et valoriser les dons en nature, sont trop importants pour permettre à l'association de fournir une information sur la valorisation des contributions volontaires des bénévoles.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 480 euros, correspondant aux honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes de l'exercice 2024.

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	23 000
Total	23 000

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du

Montant initial de cette garantie

Montant restant dû en capital

Date de fin d'échéance de la garantie

Nature de la sûreté réelle

: Crédit Agricole

: 11 000

: 4 692

: 05/01/2027

: Gage sur véhicule KANGOO

Emprunt du

Montant initial de cette garantie

Montant restant dû en capital

Date de fin d'échéance de la garantie

Nature de la sûreté réelle

: Crédit Agricole

: 12 000

: 5 118

: 05/01/2027

: Gage sur véhicule PEUGEOT 208

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements en matière de pensions	161 164
Total (1)	161 164

L'association a des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière qui s'élèvent à 161 164 € au 31/12/2024. Ces engagements ont été comptabilisés.

Ce calcul a été réalisé en tenant compte des paramètres techniques suivants :

- table de mortalité : TVS 88/90
- taux d'actualisation : 3.35 %
- règle applicable de la convention collective de l'animation
- l'initiative de départ revient au salarié
- La méthode de calcul retenue est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire, le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée

Engagements reçus

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

140 Avenue d'Allemagne

ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95

Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 7