

PROCES VERBAL DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 06 JUIN 2025

Le 06 juin 2025, l'Assemblée générale de l'association LA FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE, s'est tenue à 7 rue Hermès, Le Périscope bâtiment C, 31520 Ramonville-Saint-Agne sur convocation du Président.

L'Assemblée Générale était présidée par le Président de l'association, Michel BOUQUET.

Membres présents ou représentés :

Membres présents	Adhérent représenté
BABY Patricia	CASAR
BARRY Mamadou Bilo	Le Relais
BEKKAOUI Faiza	APIAF
BERNUSSOU Monique	Association Montalbanaise d'Aide aux Réfugiés
BOIRAL Pauline	La Boussole
BOUQUET Michel	FAS OCCITANIE
BOUYSSOU Lénaïc	APIAF
BRUNET Bernard	ACAL
CARRIEU Michel	CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
CASET CARRICABURU Eric	Restaurants du coeur
CAUQUIL Guy	ARSEEA
COSTA Carole	Alliance des AI Occitanie/66
COUDERC Candi	France Horizon
DEBERGUE Christophe	Secours Catholique
DILANGU Céline	ARSEEA
GARCIA Bruno	Association du May
GAURENNE Mado	ARES
GIBAUD Philippe	Cités Caritas
GUILHOT Sarah	Crédit Coopératif
LECONTE Olivier	ADAGES
LIBINE Céline	Cités Caritas
MOUTOUSSAMY Elie	Le May
PILUDU Olivier	CEIIS
PONTIER Marc	Accueil Montauriol
PRALONG Sylvie	PST 82
PRINCE Jean-Luc	Association Montalbanaise d'Aide aux Réfugiés
RENOUVIN Céline	France Horizon
ROUAULT Bruno	Le Parchemin
SABATTE Michel	Espoir 31
SYLVESTRE Doriane	Association 3PA

VITALE Sébastien	UCRM
VRIGNAULT Emmanuelle	Amicale du nid 31

Invités présents :

BEDIER Céline	
BRENDISS Ihssan	FAS OCCITANIE
CORNUT Régis	DREETS Occitanie
COSTE Nicolas	FAS OCCITANIE
DASSONVILLE Nathalie	FAS OCCITANIE
FAURE Claire	FAS OCCITANIE
HOCHEDER Anne-Claire	FAS OCCITANIE
IDRAC Stéphane	FAS OCCITANIE
LACAZE Pierre	CONSEIL REGIONAL OCCITANIE
LUNA Gina	FAS OCCITANIE
MARIE Judith	FAS OCCITANIE
MATTEONI Virginie	FAS OCCITANIE
MELLOTTEE Laetitia	FAS OCCITANIE
PALMA Tony	FAS OCCITANIE
ROUILLERE Sébastien	FAS OCCITANIE

Le Président ouvre la séance à 10 h après un mot de bienvenue.

L'Assemblée Générale Ordinaire est convoquée à 10 h

1- Rappel de l'ordre du jour par Michel BOUQUET, Président :

- ❖ Adoption du procès-verbal de la dernière l'Assemblée Générale
- ❖ Présentation et adoption des rapports :
 - Rapport Moral
 - Rapport d'Activités
 - Rapport Financier
 - Présentation du rapport des résultats
 - Présentation du rapport du Commissaire aux comptes
 - Quitus au trésorier et conseil d'Administration
- ❖ Election au Conseil d'Administration

Les votes sur l'approbation de ces différents rapports interviendront à l'issue du rapport financier, vous serez invités à intervenir à l'issue de la présentation de chaque rapport.

L'ordre du jour appelle ensuite l'élection des administrateurs dont les mandats sont vacants.

L'ordre du jour

Adoption de l'ordre du jour de l'Assemblée Générale.

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

L'ordre du jour de l'Assemblée Générale du 14 juin 2024 est adopté à l'unanimité.

Adoption du procès-verbal de la dernière l'Assemblée Générale (14/06/2024)

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

Le procès-verbal de la dernière AG a été adopté à l'unanimité.

Présentation et adoption des rapports :

Présentation du rapport moral 2024 par le Président, Michel BOUQUET

Rapport Moral

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

Le rapport moral a été adopté à l'unanimité.

Présentation du rapport d'activité par l'équipe de la Fédération des Acteurs de la Solidarité Occitanie

Rapport d'Activités

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

Le rapport d'activité a été adopté à l'unanimité.

Présentation du rapport financier par le trésorier, M. Bruno GARCIA et le Commissaire aux Comptes, M. CARRIEU

Le compte de résultat 2024 est négatif de 67 682,25 euros.

Rapport Financier présenté par M. Bruno GARICA

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

Le compte des résultats a été adopté à l'unanimité.

Présentation du rapport du Commissaire aux comptes : M. CARRIEU

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

La présentation du rapport du Commissaire aux comptes a été adoptée à l'unanimité

Quitus au conseil d'Administration pour sa gestion

Résultat des votes à mains levées :

Oui : 100 %

Non : 0 %

Abstention : 0 %

Le Quitus au conseil d'Administration pour sa gestion a été adopté à l'unanimité.

Une question a été soulevée

- Peut-on ajouter dans le rapport d'activité : les comptes, la projection budgétaire 2025 et le rapport moral ?
- Réponse : les éléments financiers sont distribués avec le Rapport d'Activité 2024.

Election au Conseil d'Administration sur les postes vacants

Le vote s'est effectué par bulletins secrets le 06 juin 2025 à 12 heures 30. Les résultats ont été annoncés par le Président.

Collège des bénévoles : Composé de 3 membres avec 2 postes vacants

Nombre de votants : 4

Nombre de siège à pourvoir : 2

Nombre de candidats : 0

Collège des salariés : composé de 7 membres avec 2 postes vacants dont 1 réservé aux intervenants sociaux et/ou techniques).

Nombre de votants : 20

Nombre de siège à pourvoir : 2

Nombre de candidats : 3

Nom / Prénom du candidat	Adhérent représenté	Nombre de voix obtenues	Elu.e (oui / non)
LECONTE Olivier	ADAGES	7	non
RENOUVIN Céline	FRANCE HORIZON	14	oui
SILVESTRE Doriane	ASSOCIATION 3PA	12	oui

Collège des personnes accompagnées : composé de 3 membres avec 1 poste vacant

Nombre de votants : 3

Nombre de siège à pourvoir : 1

Nombre de candidats : 1

Nom / Prénom du candidat	Adhérent représenté	Nombre de voix obtenues	Elu.e (oui / non)
MOUTOUSSAMY Elie	LE MAY	3	oui

L'ordre du jour étant épuisé, la séance est levée à 13 heures

Il est dressé un procès-verbal de la réunion, signé par le Président de séance.

Michel BOUQUET
Président de la Fédération des
Acteurs de la Solidarité Occitanie





FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

**7, RUE Hermès
31520 RAMONVILLE SAINT-AGNE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

A 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 FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes de l'annexe aux comptes annuels précisant :

- que l'exercice 2024 présente un déficit lié notamment à revalorisation conventionnelle des salaires et à une baisse des produits,
- que les réductions en matière de charges fixes entamées sur le second semestre 2024 devraient produire leurs effets sur 2025.

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 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 nous estimons que la note de l'annexe "Faits caractéristiques de l'exercice", relative au déficit de l'exercice et aux réductions de charges entamées sur le second semestre 2024, donne une information appropriée.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.



FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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.

Fait à Ramonville Saint-Agne, le 19 mai 2025

Le Commissaire aux Comptes
CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
Michel CARRIEU



ANNEXE : Description détaillée des 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.



FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

Bilan Actif

Actif		Au 31/12/2024			Au 31/12/2023
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	3 472	3 472		0
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	3 472	3 472		0
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
Actif circulant	Constructions				
	Inst.techniques, mat.out.industriels	37 710	32 187	5 522	10 970
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL	37 710	32 187	5 522	10 970
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	460		460	460
	Prêts				
Actif circulant	Autres	1 159		1 159	1 159
	TOTAL	1 619		1 619	1 619
	Total I	42 802	35 660	7 141	12 589
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	606 724	8 151	598 573	515 408
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres	190 950		190 950	221 972
	TOTAL	797 674	8 151	789 523	737 381
	Divers				
Actif circulant	Valeurs mobilières de placement	261		261	261
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	233 249		233 249	402 997
	Charges constatées d'avance ⁽⁴⁾	4 622		4 622	4 581
	Total II	1 035 808	8 151	1 027 656	1 145 222
	Frais d'émission des emprunts III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)	1 078 610	43 812	1 034 798	1 157 811
	Renvois				
	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				

Édité à partir de Loopt VS 30.6

FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

Bilan Passif

Passif		Au 31/12/2024	Au 31/12/2023
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	235 348	235 348
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	491 365	459 485
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	-67 982	31 880
	Situation nette (sous-total)	658 731	726 713
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total I		658 731	726 713
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total I bis			
Fonds dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	25 147	138 050
Total II		25 147	138 050
Provisions	Provisions pour risques	13 792	16 949
	Provisions pour charges	18 870	16 948
Total III		32 662	33 897
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 397	139 191
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	130 553	113 591
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	30 413	6 368
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	20 893	
Total IV		318 256	259 150
Écart de conversion Passif V			
TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		1 034 798	1 157 811
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

Edité à partir de Loop V5 30.6

FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	129 184	124 355
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	180 647	196 201
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	481 450	469 631
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
Charges d'exploitation	Contributions financières	392 912	461 150
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	39 501	77 814
	Utilisations des fonds dédiés	138 050	216 449
	Autres produits	501	3 755
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 362 247	1 549 358
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (1)	482 309	468 009
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	47 743	44 258
	Salaires et traitements	598 188	625 426
	Charges sociales	246 031	227 537
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 447	5 986
	Dotations aux provisions	11 000	19 580
	Reports en fonds dédiés	25 147	124 945
	Autres charges	9 487	3 631
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 425 356	1 519 375
1. Résultat d'exploitation (I-II)		-63 109	29 982

Édité à partir des Icoep V5 30.6

FEDERATION DES ACTEURS DE LA SOLIDARITE OCCITANIE

Compte de résultat

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023 12 mois
Produits financiers	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	886	2 108
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	886	2 108
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES IV		
2. Résultat financier (III-IV)		886	2 108
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		-62 223	32 090
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	1 119	
	TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS V	1 119	
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 790	
	TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VI	6 790	
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		-5 670	
Participation des salariés aux résultats VII			
Impôts sur les bénéfices VIII		89	210
Total des produits (I + III + V)		1 364 253	1 551 466
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		1 432 235	1 519 585
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-67 982	31 880
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		4 695	4 634
Total		4 695	4 634
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		4 695	4 634
Total		4 695	4 634

Edité à partir de Loop V5 30.6

Annexe aux comptes annuels

Table des matières

Informations générales	2	Actif circulant	8
Présentation de l'entité	2	État des échéances des créances	8
Faits caractéristiques de l'exercice	2	Produits à recevoir	8
Événements postérieurs à la clôture	2	Charges constatées d'avance	8
		Fonds propres	9
		1. Tableau de variation des fonds propres	9
Principes comptables et méthodes d'évaluation	3	Fonds reportés et fonds dédiés	10
Principes généraux	3	Provisions pour risques et charges	11
Méthodes d'évaluation	3	État des échéances des dettes	12
1. Immobilisations incorporelles et corporelles	3	Charges à payer	13
2. Immobilisations financières	4	Produits constatés d'avance	13
3. Créances	4		
4. Valeurs mobilières de placement et disponibilités	4	Informations relatives aux postes du compte de résultat	14
5. Fonds dédiés	4	Compte de résultat	14
6. Provisions	4	1. Subventions d'exploitation	14
		2. Ressources provenant de l'étranger	14
Informations relatives aux postes du bilan	6	3. Contributions volontaires	14
Actif immobilisé	6	Autres informations	15
1. État de l'actif immobilisé (brut)	6		
2. Amortissements de l'actif immobilisé	7		

Annexe aux comptes annuels

Informations générales

Présentation de l'entité

La Fédération des Acteurs de la Solidarité Occitanie se donne pour but de promouvoir l'économie solidaire et la parité, améliorer la vie des personnes accompagnées, fédérer divers acteurs de la société, et changer le regard sur les personnes exclues.

Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2024 présente un déficit lié notamment à la revalorisation conventionnelle des salaires et à une baisse des produits. Les réductions en matière de charges fixes entamées sur le second semestre 2024 devraient produire leurs effets sur 2025.

Evénements postérieurs à la clôture

A notre connaissance, aucun événement postérieur pouvant avoir un impact significatif sur les comptes de l'exercice n'est à signaler.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Principes comptables et méthodes d'évaluation

Principes généraux

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 et règlements modificatifs suivants relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Méthodes d'évaluation

1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Durées d'amortissement

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Les modalités d'amortissement appliquées sont les suivantes :

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 ans

Le cas échéant, les amortissements complémentaires résultant de l'application de dispositions fiscales sont traités comme des amortissements dérogatoires, qui sont comptabilisés en « Provisions réglementées ».

2. Immobilisations financières

Autres immobilisations financières

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur valeur nominale.

3. Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Le cas échéant, les créances sont dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

4. Valeurs mobilières de placement et disponibilités

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les disponibilités en caisse ou en banque ont été évaluées à leur valeur nominale.

5. Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

6. Provisions

Les provisions nées ou encore existantes à la clôture de l'exercice sont comptabilisées lorsqu'il est probable qu'elles généreront une sortie de ressources sans contrepartie et si elles peuvent fait l'objet d'une estimation fiable.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Provision pour indemnités de départ en retraite

L'entité n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis conformément à la mise à jour de la recommandation de l'ANC intervenue en novembre 2021, après le cas échéant déduction des montants couverts par une assurance spécifique.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux postes du bilan

Actif immobilisé

1. État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Valeur brut début (A)	Augmentation s (B)	Diminutions (C)		Valeur brute fin (D)
				Sorties	Virements	
Imm. incorpo	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3 473	-	-	-	3 473
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	37 711	-	-	-	37 711
	Immo. Corp. En cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes	-	-	-	-	-
	Total III	37 711	-	-	-	37 711
Immobilisations financières	Participations	-	-	-	-	-
	Créances rattachées à des part.	-	-	-	-	-
	Autres titres immobilisés	460	-	-	-	460
	Prêts et autres immo. financières	1 159	-	-	-	1 159
	Total IV	1 619	-	-	-	1 619
TOTAL GÉNÉRAL		42 802	-	-	-	42 802

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

2. Amortissements de l'actif immobilisé

	Immobilisations	Amortissements début (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Amortissements fin (D)
Amortissements	Frais d'établissement Total I	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles Total II	3 473	-	-	3 473
Amortissements corporelles	Terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-
	Install. Tech., mat., outillage	-	-	-	-
	Install. générales, ag. Am. divers	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Mat bur., informatique, mobilier	26 740	5 448	-	32 188
	Immo. Grevées de droits	-	-	-	-
	Total III	26 740	5 448	-	32 188
TOTAL GÉNÉRAL		30 213	5 448	-	35 661

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

forvis
mazars

Annexe aux comptes annuels

Actif circulant

État des échéances des créances

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	1 619		1 619
	Prêts	-		
	Autres	-		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	606 724	598 573	8 151
	Autres	190 950	190 950	
Charges constatées d'avance		4 622	4 622	
TOTAL		803 915	794 145	9 770
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				

Produits à recevoir

Libellés	Montant
Usagers factures à établir	48 410
IJ à recevoir	582
TOTAL	48 992

Charges constatées d'avance

Nature	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Charges constatées d'avance	4 622		
TOTAL	4 622		

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Fonds propres

1. Tableau de variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Montant	Montant	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	235 348	-	-	-	235 348
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-		-	-	-
Réserves	-	-	-	-	-
Report à nouveau	459 485	31 880	-	-	491 366
Excédent ou déficit de l'exercice	-	-31 880	-	67 982	-67 982
Situation nette	694 833	0		67 982	658 731
Dotations consommables	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-		-	-	-
Provisions réglementées	-		-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Fonds reportés et fonds dédiés

Utilisation (789)				A la clôture de l'exercice (19)			
A l'ouverture de l'exercice (19)	Reports (689)	Montant global	Dont remboursements	Transferts	Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices	
Subventions							
ANACT IAE 2022	13 105		13 105				
REGION IAE AAP	18 624		18 624				
DREETS STRATEG	99 321		99 321				
Ville de Montpellier	7 000		7 000				
REGION LCD		10 000				10 000	
DREETS STRATEG		15 147				15 147	
TOTAL	138 050	25 147	138 050	-	-	25 147	

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Provisions pour risques et charges

	Début de l'exercice	Augment. (dotations)	Diminut. (reprises)	dont reprises utilisées	Fin de l'exercice
Provision pour risques					
Autres provisions pour risques	16 949	3 303	6 459	6 459	13 793
TOTAL I	-	-	-		-
Provisions pour charges					
Provisions pour pensions et obligations similaires	16 948	1 922	-		18 870
Provisions pour grosses réparations	-	-	-		-
Autres provisions pour charges	-	-	-		-
TOTAL II	-	-	-		-
TOTAL GENERAL (I+II)	33 897	5 225	6 459	6 459	32 663

Afin de couvrir le risque de non-recouvrement des subventions, il a été constitué des provisions à hauteur de 13 793€.

La provision pour pensions a été évaluée sur la base d'une mise à la retraite à la demande du salarié. Elle s'élève à la clôture à 18 870 €.

Les hypothèses retenues pour l'évaluation des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite : 60-67 ans
- hypothèse de départ : départ volontaire
- taux de charges sociales : 46%
- augmentation des salaires : 1%
- taux d'actualisation : 3.35%
- table de mortalité : INSEE 2024
- Turnover : moyen

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

État des échéances des dettes

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A + d'1 an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles		-			
Autres emprunts obligataires		-			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 1 an maximum à l'origine	-			
	à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers		-			
Fournisseurs et comptes rattachés		136 397	136 397		
Dettes des legs ou donations					
Dettes fiscales et sociales		130 554	130 554		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		-			
Autres dettes		30 413	30 413		
Produits constatés d'avance		20 893	20 893		
TOTAL		318 257	318 257		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture					

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
 3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
 SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Charges à payer

Libellés	Montant
Congés provisionnés	57 823
Charges sociales provisionnées	29 170
Fournisseurs	44 819
Autres charges fiscales	9 167
TOTAL	140 979

Produits constatés d'avance

Nature	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Produits constatés d'avance	20 893		
TOTAL	20 893		

Une subvention de fonctionnement accordée pour plusieurs exercices est répartie en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Informations relatives aux postes du compte de résultat

Compte de résultat

1. Subventions d'exploitation

Les subventions sont enregistrées à la date de leur notification officielle.

A la demande de la Direction et à titre dérogatoire, il a été comptabilisé dans l'attente d'une notification officielle, une subvention d'un montant de 19 550 € et qui fait l'objet d'un fonds dédié de 15 147 €. Le produit net sur l'exercice s'élève à 4 403 €.

Les subventions dédiées à un projet associatif spécifique non entièrement réalisé ont été portées :

- Au bilan :
 - * dans les comptes 194 000 "Fonds dédiés sur Subventions".
- Au compte de résultat :
 - * dans le compte 689 400 "Engagements à réaliser sur Subventions" pour la part des subventions non encore utilisées dans l'exercice.
 - * dans le compte 789 400 "Reprises sur fonds dédiées" au fur et à mesure de la réalisation des objectifs des exercices antérieurs.

Les contributions financières se décomposent sur 2024 de la façon suivante :

- Contribution financière FAS : 174 831.00 €
- Reversements IRIO : 218 081.28 €

2. Ressources provenant de l'étranger

Conformément aux dispositions de la loi n° 2021-1109 du 24 août 2021, l'association déclare n'avoir perçu, au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2024, aucune ressource ni avantage en provenance de l'étranger.

3. Contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été valorisées sur la base du nombre d'heures de bénévolat multiplié par le montant du SMIC horaire chargé.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Annexe aux comptes annuels

Autres informations

L'effectif moyen sur 2024 s'élève à 16 salariés.

L'effectif à la clôture s'élève à 13 salariés.

CARRIEU AUDIT ET CONSEIL
3, rue Ariane
31527 RAMONVILLE
SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES