

**ASS L'ETAPE**

**Comptes annuels**

**Période du 01/01/2024 au 31/12/2024**

206 Avenue Victor Hugo  
84200 CARPENTRAS

APE : 8899b  
Siret : 45379662500045



**Carpentras Experts Comptables**

Tél. 04 90 63 17 49

Fax. 04 90 60 07 25

Courriel : [carpentras.ec@carpentrasexpertscomptables.fr](mailto:carpentras.ec@carpentrasexpertscomptables.fr)

84200 CARPENTRAS

Web. <http://cmbplus.fr>

## Sommaire

### 1. Comptes annuels

Bilan	2
Bilan détaillé	4
Compte de résultat	6
Compte de résultat détaillé	7
Annexe	
<i>Règles et méthodes comptables</i>	10
<i>Notes sur le bilan</i>	12
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	18

### 2. Dossier de gestion

Soldes intermédiaires de gestion	19
----------------------------------	----

## Attestation d'Expert Comptable

### COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par Madame Michelle PONSODA et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 05/10/2023, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association L'ETAPE relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	121 505
Total des ressources	5 140
<b>Résultat net comptable (Excédent)</b>	<b>2 662</b>

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Carpentras  
Le 05/02/2025

Monsieur José ETIENNE  
Expert-comptable

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	11 554	8 615	2 940	2 884
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	450		450	450
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 004</b>	<b>8 615</b>	<b>3 390</b>	<b>3 334</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	47 593		47 593	44 635
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	70 433		70 433	71 036
Charges constatées d'avance	90		90	81
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>118 115</b>		<b>118 115</b>	<b>115 753</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>130 119</b>	<b>8 615</b>	<b>121 505</b>	<b>119 086</b>

## Bilan

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	78 261	78 261
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-3 280	-6 139
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	2 662	2 859
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	77 643	74 981
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions	11 000	16 000
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	11 000	16 000
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses	615	1 229
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 710	6 527
Dettes fiscales et sociales	25 538	20 349
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	32 862	28 105
Ecarts de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	121 505	119 086

## Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles				
218100 - AAI DIVERS	1 739,65		1 739,65	
218300 - MATERIEL DE BUREAU	9 814,79		9 814,79	9 814,79
281810 - AMORTIS.AAI DIVERS		153,43	-153,43	
281830 - AMORTIS.MAT.DE BUREAU		8 461,43	-8 461,43	-6 931,12
	<b>11 554,44</b>	<b>8 614,86</b>	<b>2 939,58</b>	<b>2 883,67</b>
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
275500 - CAUTIONS	450,00		450,00	450,00
	<b>450,00</b>		<b>450,00</b>	<b>450,00</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>12 004,44</b>	<b>8 614,86</b>	<b>3 389,58</b>	<b>3 333,67</b>
Stocks				
Créances				
Autres créances				
441700 - PAR-SUBVENTIONS CAF	47 592,66		47 592,66	44 436,10
468700 - PAR-REMBS.FRAIS DEPLACE				199,25
	<b>47 592,66</b>		<b>47 592,66</b>	<b>44 635,35</b>
Divers				
Disponibilités				
512000 - CREDIT MUTUEL	8 187,40		8 187,40	38 581,89
512100 - CREDIT MUTUEL LIVRET OBN	8,75		8,75	8,58
512400 - CREDIT MUTUEL LIVRET BLE	62 197,66		62 197,66	32 119,33
530000 - CAISSE	38,76		38,76	326,09
	<b>70 432,57</b>		<b>70 432,57</b>	<b>71 035,89</b>
Charges constatées d'avance				
486001 - CPCA-ASSURANCES DIVERS	89,73		89,73	81,49
	<b>89,73</b>		<b>89,73</b>	<b>81,49</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>118 114,96</b>		<b>118 114,96</b>	<b>115 752,73</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>130 119,40</b>	<b>8 614,86</b>	<b>121 504,54</b>	<b>119 086,40</b>

## Bilan détaillé

	Net au 31/12/24	Net au 31/12/23
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102000 - FONDS ASSOCIATIFS	78 261,09	78 261,09
	<b>78 261,09</b>	<b>78 261,09</b>
Report à nouveau		
119000 - REPORT À NOUVEAU	-3 280,06	-6 138,97
	<b>-3 280,06</b>	<b>-6 138,97</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 661,92</b>	<b>2 858,91</b>
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>77 642,95</b>	<b>74 981,03</b>
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Fonds dédiés sur subventions		
194000 - FONDS DEDIES-SUBV.JUSTICE	11 000,00	16 000,00
	<b>11 000,00</b>	<b>16 000,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>11 000,00</b>	<b>16 000,00</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
168100 - PRET CAF MATERIEL	614,50	1 229,00
	<b>614,50</b>	<b>1 229,00</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401001 - FOURNISSEURS	1 169,75	1 041,60
408101 - FNP-CABINET CAUSSE	2 064,00	2 083,20
408102 - FNP-CABINET CEC	3 475,80	3 402,60
	<b>6 709,55</b>	<b>6 527,40</b>
Dettes fiscales et sociales		
428200 - FAP-PROVISION CP	7 022,28	8 845,19
428600 - FAP-PROVISION SEGUR	5 420,00	
431000 - URSSAF/FORM.CONT	4 214,00	3 697,00
437200 - MALAKOFF RETRAITE	2 887,78	2 635,17
437801 - MALAKOFF MUTUELLE	871,74	1 605,72
437802 - MALAKOFF PREVOYANCE	790,74	681,70
438200 - FAP-COTIS.PROV.CP	2 392,00	2 548,19
438600 - FAP-COTIS.PROV.SEGUR	1 824,00	
442100 - PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	115,00	336,00
	<b>25 537,54</b>	<b>20 348,97</b>
<b>DETTES</b>	<b>32 861,59</b>	<b>28 105,37</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>121 504,54</b>	<b>119 086,40</b>

## Compte de résultat

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	221 171	99,94	225 672	99,93	-4 501	-1,99
Reprises et Transferts de charge			1 182	0,52	-1 182	-100,00
Cotisations	140	0,06	150	0,07	-10	-6,67
Autres produits	19	0,01	72	0,03	-54	-74,33
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>221 329</b>	<b>100,01</b>	<b>227 076</b>	<b>100,56</b>	<b>-5 747</b>	<b>-2,53</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte	38 476	17,39	33 305	14,75	5 171	15,53
Impôts et taxes	755	0,34	676	0,30	80	11,78
Salaires et Traitements	141 926	64,13	134 880	59,73	7 046	5,22
Charges sociales	42 887	19,38	39 886	17,66	3 000	7,52
Amortissements et provisions	1 684	0,76	1 844	0,82	-160	-8,68
Autres charges	18	0,01	15	0,01	3	23,26
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>225 746</b>	<b>102,00</b>	<b>210 605</b>	<b>93,26</b>	<b>15 140</b>	<b>7,19</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-4 417</b>	<b>-2,00</b>	<b>16 471</b>	<b>7,29</b>	<b>-20 887</b>	<b>-126,81</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	2 079	0,94	508	0,23	1 570	308,93
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>2 079</b>	<b>0,94</b>	<b>508</b>	<b>0,23</b>	<b>1 570</b>	<b>308,93</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-2 338</b>	<b>-1,06</b>	<b>16 979</b>	<b>7,52</b>	<b>-19 317</b>	<b>-113,77</b>
Produits exceptionnels			1 880	0,83	-1 880	-100,00
Charges exceptionnelles						
<b>Résultat exceptionnel</b>			<b>1 880</b>	<b>0,83</b>	<b>-1 880</b>	<b>-100,00</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées	5 000	2,26			5 000	
Engagements à réaliser			16 000	7,09	-16 000	-100,00
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 662</b>	<b>1,20</b>	<b>2 859</b>	<b>1,27</b>	<b>-197</b>	<b>-6,89</b>



## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
740000 - SUBVENTIONS JUSTICE	72 019,00	32,54	76 000,00	33,65	-3 981,00	-5,24
740100 - SUBVENTIONS C.A.F.	144 852,60	65,45	144 522,00	64,00	330,60	0,23
740200 - SUBVENTIONS MAIRIE	1 000,00	0,45	1 000,00	0,44		
740300 - SUBVENTIONS M.S.A.	3 299,00	1,49	4 150,00	1,84	-851,00	-20,51
	<b>221 170,60</b>	<b>99,94</b>	<b>225 672,00</b>	<b>99,93</b>	<b>-4 501,40</b>	<b>-1,99</b>
Reprises et Transferts de charge						
791000 - REMBS.CHARGES DIVERSES			1 181,95	0,52	-1 181,95	-100,00
			<b>1 181,95</b>	<b>0,52</b>	<b>-1 181,95</b>	<b>-100,00</b>
Cotisations						
756000 - COTISATIONS-ADHESIONS	140,00	0,06	150,00	0,07	-10,00	-6,67
	<b>140,00</b>	<b>0,06</b>	<b>150,00</b>	<b>0,07</b>	<b>-10,00</b>	<b>-6,67</b>
Autres produits						
758000 - PRODUITS DIVERS	18,51	0,01	72,11	0,03	-53,60	-74,33
	<b>18,51</b>	<b>0,01</b>	<b>72,11</b>	<b>0,03</b>	<b>-53,60</b>	<b>-74,33</b>
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>221 329,11</b>	<b>100,01</b>	<b>227 076,06</b>	<b>100,56</b>	<b>-5 746,95</b>	<b>-2,53</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges exte						
606100 - FOURNITURES DIVERSES	1 326,53	0,60	756,66	0,34	569,87	75,31
606110 - FOURNITURES ÉLECTRICITÉ	1 128,77	0,51	1 060,63	0,47	68,14	6,42
606120 - FOURNITURES EAU	155,09	0,07	-5,87		160,96	NS
606300 - PETITS ÉQUIPEMENTS	493,86	0,22	923,12	0,41	-429,26	-46,50
606400 - FOURNITURES ADMINISTRAT	998,87	0,45	1 403,95	0,62	-405,08	-28,85
613000 - LOYERS CARPENTRAS	6 846,80	3,09	6 326,25	2,80	520,55	8,23
615510 - ENTRETIEN MATÉRIEL	222,00	0,10	387,00	0,17	-165,00	-42,64
615600 - ABONNEMENTS DIVERS	1 760,42	0,80	1 525,18	0,68	235,24	15,42
616000 - ASSURANCE AVIGNON	403,44	0,18	376,66	0,17	26,78	7,11
616100 - ASSURANCE CARPENTRAS V	376,88	0,17	357,02	0,16	19,86	5,56
616101 - ASSURANCE CARPENTRAS R	589,93	0,27	461,76	0,20	128,17	27,76
616102 - ASSURANCE CARPENTRAS A			177,39	0,08	-177,39	-100,00
618100 - DOCUMENTATION GÉNÉRAL			27,02	0,01	-27,02	-100,00
622600 - HONORAIRES EXP.COMPTAB	9 282,00	4,19	6 007,80	2,66	3 274,20	54,50
622601 - HONORAIRES COM.AUX COM	3 140,40	1,42	3 188,40	1,41	-48,00	-1,51
622650 - HONORAIRES APP-CONTRAT	1 880,00	0,85	1 800,00	0,80	80,00	4,44
622680 - PRESTATIONS AUTO ENTRE	5 774,63	2,61	4 445,97	1,97	1 328,66	29,88
622800 - PRESTATIONS FORMATIONS	350,00	0,16			350,00	
625100 - VOYAGES-DÉPLACEMENTS	68,30	0,03	199,25	0,09	-130,95	-65,72
625700 - RÉCEPTIONS	265,33	0,12	763,99	0,34	-498,66	-65,27
626000 - FRAIS POSTAUX	215,67	0,10	49,58	0,02	166,09	334,99
626100 - FRAIS DE TÉLÉPHONE	2 555,24	1,15	2 444,37	1,08	110,87	4,54
627800 - FRAIS BANCAIRES	142,00	0,06	128,77	0,06	13,23	10,27

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
628110 - COTISATIONS PROFESSIONN	500,00	0,23	500,00	0,22		
	<b>38 476,16</b>	<b>17,39</b>	<b>33 304,90</b>	<b>14,75</b>	<b>5 171,26</b>	<b>15,53</b>
Impôts et taxes						
633300 - FORMATION CONTINUE (ORG	755,37	0,34	675,75	0,30	79,62	11,78
	<b>755,37</b>	<b>0,34</b>	<b>675,75</b>	<b>0,30</b>	<b>79,62</b>	<b>11,78</b>
Salaires et Traitements						
641100 - SALAIRES APPOINTEMENTS	137 328,66	62,05	122 854,47	54,40	14 474,19	11,78
641200 - PROVISION CONGÉS PAYÉS	-1 822,91	-0,82	2 446,19	1,08	-4 269,10	-174,52
641300 - PROVISION PRIMES SEGR	5 420,00	2,45			5 420,00	
641400 - INDEMNITÉS DEPLACEMENT	1 000,00	0,45			1 000,00	
641401 - INDEMNITES JOURNALIERES			992,38	0,44	-992,38	-100,00
641402 - INDEMNITES TRANSACTIONN			8 586,82	3,80	-8 586,82	-100,00
	<b>141 925,75</b>	<b>64,13</b>	<b>134 879,86</b>	<b>59,73</b>	<b>7 045,89</b>	<b>5,22</b>
Charges sociales						
645100 - COTISATIONS SOCIALES	27 833,21	12,58	35 892,60	15,89	-8 059,39	-22,45
645200 - COTISATIONS MUTUELLES	4 077,62	1,84			4 077,62	
645300 - COTISATIONS RETRAITE	6 214,21	2,81			6 214,21	
645400 - COTISATIONS PROV SEGR	1 824,00	0,82			1 824,00	
645800 - COTISATIONS PROV CONGES	-156,19	-0,07	372,19	0,16	-528,38	-141,97
647500 - MÉDECINE DU TRAVAIL	2 040,00	0,92	1 713,60	0,76	326,40	19,05
647800 - STAGES PERFECTIONNEMEN			1 308,00	0,58	-1 308,00	-100,00
648000 - CADEAUX AU PERSONNEL	1 053,75	0,48	600,00	0,27	453,75	75,63
	<b>42 886,60</b>	<b>19,38</b>	<b>39 886,39</b>	<b>17,66</b>	<b>3 000,21</b>	<b>7,52</b>
Amortissements et provisions						
681120 - DOT.AMORT.IMMOB.CORPOR	1 683,74	0,76	1 843,87	0,82	-160,13	-8,68
	<b>1 683,74</b>	<b>0,76</b>	<b>1 843,87</b>	<b>0,82</b>	<b>-160,13</b>	<b>-8,68</b>
Autres charges						
658000 - CHARGES DIVERSES	18,07	0,01	14,66	0,01	3,41	23,26
	<b>18,07</b>	<b>0,01</b>	<b>14,66</b>	<b>0,01</b>	<b>3,41</b>	<b>23,26</b>
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>225 745,69</b>	<b>102,00</b>	<b>210 605,43</b>	<b>93,26</b>	<b>15 140,26</b>	<b>7,19</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-4 416,58</b>	<b>-2,00</b>	<b>16 470,63</b>	<b>7,29</b>	<b>-20 887,21</b>	<b>-126,81</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers						
768000 - PRODUITS FINANCIERS	2 078,50	0,94	508,28	0,23	1 570,22	308,93
	<b>2 078,50</b>	<b>0,94</b>	<b>508,28</b>	<b>0,23</b>	<b>1 570,22</b>	<b>308,93</b>
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>2 078,50</b>	<b>0,94</b>	<b>508,28</b>	<b>0,23</b>	<b>1 570,22</b>	<b>308,93</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-2 338,08</b>	<b>-1,06</b>	<b>16 978,91</b>	<b>7,52</b>	<b>-19 316,99</b>	<b>-113,77</b>
Produits exceptionnels						
771000 - PRODUITS EXCEPTIONNELS			1 880,00	0,83	-1 880,00	-100,00
			<b>1 880,00</b>	<b>0,83</b>	<b>-1 880,00</b>	<b>-100,00</b>
Charges exceptionnelles						
<b>Résultat exceptionnel</b>			<b>1 880,00</b>	<b>0,83</b>	<b>-1 880,00</b>	<b>-100,00</b>
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
789400 - REPRISE FONDS DEDIES	5 000,00	2,26			5 000,00	
	<b>5 000,00</b>	<b>2,26</b>			<b>5 000,00</b>	

## Compte de résultat détaillé

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Engagements à réaliser						
689401 - ENGAG.A RELISER-SUB.JUST			16 000,00	7,09	-16 000,00	-100,00
			<b>16 000,00</b>	<b>7,09</b>	<b>-16 000,00</b>	<b>-100,00</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>2 661,92</b>	<b>1,20</b>	<b>2 858,91</b>	<b>1,27</b>	<b>-196,99</b>	<b>-6,89</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : L'ETAPE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 121 505 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 2 662 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 05/02/2025 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif 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.

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

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

\* Installations générales, agencements et aménagements divers : 8 ans

\* Matériel de bureau : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Autres éléments significatifs

---

L'équilibre budgétaire de l'association repose sur sa capacité à générer des ressources propres mais également sur les subventions des tutelles et des partenaires.

La continuité d'exploitation de l'association reste cependant indissociable de l'octroi de ces subventions qui font l'objet de négociations régulières.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		1 740		1 740
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	9 815			9 815
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	9 815	1 740		11 554
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	450			450
<b>Immobilisations financières</b>	450			450
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	10 265	1 740		12 004

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers		153		153
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 931	1 530		8 461
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 931</b>	<b>1 684</b>		<b>8 615</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>6 931</b>	<b>1 684</b>		<b>8 615</b>

## Notes sur le bilan

## Actif circulant

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 48 132 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	450		450
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	47 593	47 593	
Charges constatées d'avance	90	90	
<b>Total</b>	<b>48 132</b>	<b>47 682</b>	<b>450</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			



## Notes sur le bilan

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de re	78 261				78 261
Fonds propres avec droit de re					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociale					
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	-6 139	2 859			-3 280
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociale	2 859	-2 859	2 662		2 662
Exc.ou Déficit des activités soci					
<b>Situation nette</b>	74 981		2 662		77 643
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
<b>TOTAL</b>	74 981		2 662		77 643

## Notes sur le bilan

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 32 862 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	615	307	307	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 710	6 710		
Dettes fiscales et sociales	25 538	25 538		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>32 862</b>	<b>32 554</b>	<b>307</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	615			
(**) Dont envers les associés				

## Charges à payer

	Montant
FNP-CABINET CAUSSE	2 064
FNP-CABINET CEC	3 476
FAP-PROVISION CP	7 022
FAP-PROVISION SEGUR	5 420
FAP-COTIS.PROV.CP	2 392
FAP-COTIS.PROV.SEGUR	1 824
<b>Total</b>	<b>22 198</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CPCA-ASSURANCES DIVERSES	90		
<b>Total</b>	<b>90</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 140 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

L'association a perçu en 2023 du ministère de la justice une subvention pour un montant de 16 000.00 € dédiée à une nouvelle action nommée "ERP", qui a débuté en 2024.

À ce titre, des dépenses pour un montant de 5 000.00 € ont été engagées en 2024. Le solde, soit un montant de 11 000.00 €, a été neutralisé dans les comptes 2024 et sera reporté dans les comptes 2025.

L'association a perçu de la CAF le solde de la subvention 2024, en 2025, pour un montant de 47 592.66 €.

Ce montant a été comptabilisé en produits à recevoir à la clôture de l'exercice au 31 décembre 2024.

Contributions volontaires :

Dans le cadre de la convention relative à la mise à disposition de moyens logistiques et financiers avec la ville de CARPENTRAS, l'association a bénéficié de

moyens matériels et de la mise à disposition de locaux dont l'avantage peut être estimé pour l'année 2024 à 3 252.00 €.

Dans le cadre de la convention relative à la mise à disposition de moyens logistiques et financiers avec la ville d'AVIGNON, l'association a bénéficié de moyens matériels et de la mise à disposition de locaux, dont l'avantage peut être estimé pour l'année 2024 à 1 424.28 €.

#### Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		72 019	1 000	144 853	3 299	221 171
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissem						
						221 171

## Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois
<b>MARGE COMMERCIALE</b>		
Ventes (biens et services)	140,00	150,00
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	140,00	150,00
<b>PRODUCTION NETTE DE L'EXERCICE</b>	140,00	150,00
Consommations externes	38 476,16	33 304,90
<b>VALEUR AJOUTEE PRODUITE</b>	-38 336,16	-33 154,90
Subvention d'exploitation	221 170,60	225 672,00
Impôts, taxes et verst assimilés	755,37	675,75
Charges de personnel	184 812,35	174 766,25
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	-2 733,28	17 075,10
Reprises s/ charges et Transferts		1 181,95
Autres produits	18,51	72,11
Dot. amortissements & provisions	1 683,74	1 843,87
Autres charges	18,07	14,66
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	-4 416,58	16 470,63
Produits financiers	2 078,50	508,28
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	-2 338,08	16 978,91
Produits exceptionnels		1 880,00
<b>Résultat exceptionnel</b>		1 880,00
Impôts sur les bénéfices	-5 000,00	16 000,00
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	2 661,92	2 858,91