

« GENERATIONS SOLIDAIRES »

Association loi 1901

30 Avenue Jean MOULIN
31400 TOULOUSE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2023



« GENERATIONS SOLIDAIRES »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'Assemblée générale de l'Association « GENERATIONS SOLIDAIRES » ;

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 « GENERATIONS SOLIDAIRES » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

a) *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.

b) *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 2023 à la date d'émission de notre rapport.



III. 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 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, 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.

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

V. 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.

VI. 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.



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.

A Balma, le 15 février 2024

SOLUTEC AUDIT
M. Vincent ROSSO
Commissaire aux comptes



Bilan et Resultat Association

**BILAN ACTIF**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1 782	1 782				
Immobilisations corporelles						
. Autres immobilisations corporelles	28 920	28 920	0	0,00	0	0,00
Immobilisations financières						
TOTAL (I)	30 702	30 702	0	0,00	0	0,00
ACTIF CIRCULANT						
Créances						
. Créances reçues par legs ou donations					31	0,04
. Autres	13 530		13 530	33,86	30 222	37,02
Disponibilités	26 430		26 430	66,14	51 376	62,94
TOTAL (II)	39 960		39 960	100,00	81 629	100,00
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	70 663	30 702	39 961	100,00	81 629	100,00

**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires	43 679	109,30	43 679	53,61
Fonds propres avec droit de reprise				
Réserves				
. Réserves pour projet de l'entité	15 000	37,54	15 000	18,38
Report à nouveau	-45 923	-114,91	-11 856	-14,51
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 632	-41,61	-34 067	-41,72
Situation nette (sous total)	-3 876	-9,69	12 756	15,63
	TOTAL (I)	-3 876	12 756	15,63
FONDS REPORTES ET DEDIES				
	TOTAL (II)			
PROVISIONS				
Provisions pour risques	3 220	8,06	4 420	5,41
Provisions pour charges	10 565	26,44	7 765	9,51
	TOTAL (III)	13 785	12 185	14,93
DETTES				
Dettes fiscales et sociales	16 856	42,18	45 224	55,40
Autres dettes	7 464	18,68	6 213	7,61
Produits constatés d'avance	5 731	14,34	5 250	6,43
	TOTAL (IV)	30 051	56 687	69,44
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	39 961	100,00	81 629	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%		
	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations	3 652		3 385		267	7,89
Ventes de biens et services						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation	177 200		169 200		8 000	4,73
- Ressources liées à la générosité du public						
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	9 076		4 784		4 292	89,72
Utilisations des fonds dédiés			11 569		-11 569	-100,00
Autres produits	1 500		1 500			0,00
Total des produits d'exploitation (I)	191 428		190 438		990	0,52
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Autres achats et charges externes	47 101		48 296		-1 195	-2,46
Impôts, taxes et versements assimilés	1 098		850		248	29,18
Salaires et traitements	124 186		137 479		-13 293	-9,66
Charges sociales	34 220		39 589		-5 369	-13,55
Dotations aux provisions	2 800		38		2 762	N/S
Autres charges	82		20		62	310,00
Total des charges d'exploitation (II)	209 487		226 272		-16 785	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-18 059		-35 834		17 775	49,60
PRODUITS FINANCIERS:						
Autres intérêts et produits assimilés	7		226		-219	-96,89
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 200				1 200	N/S
Total des produits financiers (III)	1 207		226		981	434,07
CHARGES FINANCIERES:						
Intérêts et charges assimilées	35		201		-166	-82,58
Total des charges financières (IV)	35		201		-166	-82,58
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	1 172		25		1 147	N/S
RESULTAT COURANT avant Impôts (I - II + III - IV)	-16 887		-35 809		18 922	52,84
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	102		2 250		-2 148	-95,46
Sur opérations en capital	200		700		-500	-71,42
Total des produits exceptionnels (V)	302		2 950		-2 648	-89,75
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	47				47	N/S
Sur opérations en capital			1 208		-1 208	-100,00
Total des charges exceptionnelles (VI)	47		1 208		-1 161	-96,10
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	255		1 742		-1 487	-85,35

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros
- Avec comptes substitués

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
Total des produits (I + III + V)	192 937	193 614	-677	-0,34
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	209 569	227 680	-18 111	-7,94
EXCEDENT OU DEFICIT	-16 632	-34 067	17 435	51,18
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature				
Prestations en nature	9 008	9 088		
Bénévolat	13 376	9 458		
TOTAL	22 384	18 546		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	9 008	9 008		
Prestations				
Personnel bénévole	13 376	9 458		
TOTAL	22 384	18 466		

PREAMBULE

Générations Solidaire est une association relevant de la loi de 1901 qui définit et organise ce type de structure. Son objet est l'accompagnement des personnes âgées dans le but d'un maintien à domicile. Son site d'intervention est le quartier d'Empalot à TOULOUSE. Pour réaliser l'objectif précité, elle emploie du personnel spécialisé dans ce type d'activité, ainsi que du personnel administratif ayant la même orientation, et ce dans des locaux mis à sa disposition pour un loyer symbolique par la mairie de Toulouse.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois. Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 39 960,55 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 16 632,14 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Conseil d'administration.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Comme les exercices précédents, une provision pour indemnités de fin de carrière est constituée, elle est calculée selon les normes IFRS, elle s'élève en clôture du présent exercice à la somme de 10 565 contre 7 765 euros l'an passé.

Les contributions volontaires ont été valorisées. Elles sont constituées pour l'essentiel par la mise à disposition gracieuse de locaux par la Mairie pour une valeur charges comprises de 9 008 euros (chiffres communiqués par cette dernière pour 2 022).

Le bénévolat est significatif dans notre activité, il a été estimé à 950 heures, et valorisé à la somme de 13 376 euros (SMIC + 21% de charges).

La prestation du cabinet d'expertise comptable pour l'élaboration des présents comptes est offerte dans le cadre des dispositions du mécénat d'entreprise, et comptabilisé comme tel en dépenses et recettes d'égale montant, pour la somme de 1 500 euros.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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,

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

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation. La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Indemnités de fin de carrière :

Cf. supra

Contributions volontaires :

Cf. supra

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 782			1 782
Immobilisations corporelles	28 920			28 920
Immobilisations financières				
TOTAL	30 702			30 702

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 782			1 782
TOTAL I	1 782			1 782
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	23 354			23 354
Emballage récupérables et divers	5 566			5 566
TOTAL II	28 920			28 920
TOTAL GENERAL (I+II)	30 702			30 702

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances	13 530	13 530	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	13 530	13 530	

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	43 679				43 679
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves	15 000				15 000
Dont générosité du public					
Report à nouveau	-11 856		-34 067		-45 923
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-34 067	34 067	-16 632		-16 632
Dont générosité du public					
Situation nette	12 756	34 067	-50 699		-3 876
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	12 756	34 067	-50 699		-3 876
TOTAL dont générosité du public					

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		45 923
SOLDE	45 923	

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires	7 765	2 800		10 565
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	4 420		1 200	3 220
TOTAL (II)	12 185	2 800	1 200	13 785
TOTAL GENERAL (I+II)	12 185	2 800	1 200	13 785
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		2 800		
- financières			1 200	
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales et sociales	16 856	16 856		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	7 464	7 464		
Produits constatés d'avance	5 731	5 731		
TOTAL	30 051	30 051		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	
Dettes fiscales et sociales	12 621
Autres dettes	7 389
TOTAL	20 010

