

ASSOCIATION DU COTE DES FEMMES

60 rue du XIV Juillet
64 000 PAU

**Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31/12/2023

AUDIT PAU PAYS DE L'ADOUR

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Grande Aquitaine

Association DU COTE DES FEMMES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS A L'ASSEMBLEE GENERALE STATUANT SUR LES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 24 Avril 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport et référencés de la page 1/16 à 16/16.

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 la société 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'analyse du contrôle interne de l'Association ainsi que les contrôles de substance des conventions établies avec les financeurs, que nous avons mises en œuvre, nous permettent d'accepter les méthodes et les estimations, sous-tendant la comptabilisation des opérations significatives de l'exercice et en particulier le respect des assertions Réalité, Exhaustivité et Séparation des exercices relatives aux produits.

Selon cette même approche, nous avons pu analyser le respect des assertions Existence et Evaluation des Fonds dédiés et Imputations des Résultats sous contrôle des tiers financeurs.

Les circularisations des fournisseurs ainsi que les procédures analytiques de substance appliquées aux comptes de charges, nous ont permis d'apprécier le respect des assertions Réalité et Séparation des exercices.

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.

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 générale.

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 la société 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.

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 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.



Signature
numérique
de JEAN
CAZABAN

Date :
2024.05.27
10:58:48
+02'00'

Fait à Pau, le 27 mai 2024

Pour la société Audit Pau Pays de l'Adour
Jean CAZABAN
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 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...	20 853	20 853		1 169	1 169 100.00
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Immobilisations corporelles					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	165 127	129 225	35 903	32 100	3 802 11.84
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>					
	Immobilisations financières (1)					
	Participations et Créances rattachées	15		15	15	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres	8 967		8 967	7 651	1 317 17.21
	Total I	194 963	150 078	44 885	40 935	3 949 9.65
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours					
	Créances (2)					
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	293		293		293
	Créances reçues par legs ou donations					
	Autres	11 846		11 846	19 689	7 843 39.83
	Valeurs mobilières de placement		2 836	2 836	3 357	521 15.51
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	784 195		784 195	775 000	9 195 1.19
	Charges constatées d'avance (2)	41 677		41 677	3 122	38 556 NS
	Total II	838 012	2 836	835 175	794 454	40 722 5.13
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)		1 032 975	152 915	880 060	835 389	44 671 5.35

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	487 191	304 996	182 195	59.74
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres	10 110	163 238	153 128	93.81
	Report à nouveau				
		26 600	29 066	2 466	8.48
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)				
		26 600	29 066	2 466	8.48
	Situation nette (sous total)	523 901	497 300	26 600	5.35
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
PROVISIONS	Provisions réglementées				
DETTES (I)	Total I	523 901	497 300	26 600	5.35
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	68 895	101 343	32 448	32.02
	Fonds dédiés				
		68 895	101 343	32 448	32.02
	Total II	68 895	101 343	32 448	32.02
	Provisions pour risques	45 882	45 882		
	Provisions pour charges				
		45 882	45 882		
DETTES (I)	Total III	45 882	45 882		
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
		48 962	48 623	339	0.70
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations	121 466	113 011	8 455	7.48
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	7 696	15 847	8 151	51.44
DETTES (I)	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie	63 258	13 383	49 875	372.66
	Produits constatés d'avance				
		241 382	190 864	50 518	26.47
	Total IV	241 382	190 864	50 518	26.47
DETTES (I)	Ecarts de conversion passif (V)				
DETTES (I)	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	880 060	835 389	44 671	5.35

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	280	190	90	47.37
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	113 265	98 772	14 493	14.67
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	1 223 071	1 161 497	61 574	5.30
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	14 194	14 387	193	1.34
Mécénats		1 800	1 800	100.00
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 000	3 273	4 727	144.45
Utilisations des fonds dédiés	49 042	29 569	19 474	65.86
Autres produits	5	153	149	96.84
Total I	1 407 856	1 309 640	98 216	7.50
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	467 915	394 948	72 967	18.48
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	46 021	35 970	10 051	27.94
Salaires et traitements	612 285	575 227	37 058	6.44
Charges sociales	225 975	203 181	22 795	11.22
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	14 313	17 904	3 591	20.06
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés	16 595	54 893	38 299	69.77
Autres charges	607	129	478	371.81
Total II	1 383 711	1 282 252	101 459	7.91
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	24 145	27 388	3 243	11.84

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	4 974	7 857	2 882	36.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	3 357		3 357	
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	8 332	7 857	475	6.04
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 836	3 357	521	15.51
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	2 836	3 357	521	15.51
2. Résultat financier (III-IV)	5 495	4 500	996	22.12
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	29 640	31 888	2 248	7.05
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		540	540	100.00
Sur opérations en capital	420		420	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V	420	540	120	22.24
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	2 818	1 734	1 084	62.52
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	2 818	1 734	1 084	62.52
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 398	1 194	1 204	100.87
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	642	1 628	986	60.57
Total des produits (I+III+V)	1 416 608	1 318 037	98 571	7.48
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 390 008	1 288 971	101 036	7.84
5. EXCEDENT OU DEFICIT	26 600	29 066	2 466	8.48

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	17 838		17 838	
Prestations en nature	31 000	31 000		
Bénévolat				
TOTAL	48 838	31 000	17 838	57.54
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens	48 838	31 000	17 838	57.54
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL	48 838	31 000	17 838	57.54

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION DU CÔTE DES FEMMES

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En 2023, des crédits non reconductibles ont été octroyés à l'association dans le cadre de la revalorisation de la valeur du point et inflation.

L'association a ainsi été accompagnée par les autorités de financement pour ces surcoûts.
1ère année de mise en place du CPOM sur la partie hébergement

2. EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Néant

3. PRINCIPES - REGLES - METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales :

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 880 060€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de 26 600€.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis en conformité avec :

- les prescriptions du règlement n°2014-03 relatif au plan comptable général,
- celles du règlement n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif qui abroge le règlement CRC 99-01,
- et celles du règlement n°2019-04 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Permanence des méthodes:

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

4. INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES

Conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2018-06, il convient de décrire :

- L'objet social de l'entité :

L'association a pour objet de mettre à la disposition de tout public en difficulté et plus particulièrement des femmes et de leurs enfants, tous les moyens permettant d'optimiser leur autonomie et leur promotion, d'agir comme une force de réflexion, d'interpellation et de propositions à partir de la parole des femmes et de la réalité de leurs conditions de vie.

- La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

L'association offre une écoute et un accompagnement adapté pour des femmes et leurs enfants confrontés à la violence conjugale en proposant un lieu d'accueil de jour (services de première nécessité, soutien juridique et psychologique...), un hébergement en appartements et une prise en charge spécialisée. Elle est un référent violences conjugales pour des rendez-vous possibles sur tout le Béarn et la coordination des acteurs locaux de lutte contre les violences conjugales.

- Les moyens mis en oeuvre :

Pour mettre en oeuvre ces objectifs, l'association dispose :

- d'un immeuble mis à disposition par la Ville, d'un Centre d'hébergement et de réinsertion sociale, lieu d'accueil, de rencontre et d'information, d'un dispositif d'hébergement d'urgence;
- de services spécialisés avec un lieu d'écoute, d'accueil et d'orientation pour femmes victimes de violences, d'un dispositif Référent violences conjugales, d'un lieu d'accueil de jour à Pau et à Oloron Sainte-Marie.

Ces actions sont financées par la DRDFE, le Conseil départemental des Pyrénées Atlantiques, l'Etat ...

Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires) après déduction des rabais, remises, ristournes et escomptes de règlement ou à leur coût de production. Les amortissements pour dépréciation des immobilisations sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue à compter du 01/01/N+1.

- Agencements et aménagements des constructions	5 à 7 ans
- Matériel et outillage	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	2 à 10 ans
- Logiciels / Site internet	1 à 4 ans

Créances :

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

Fonds propres :

L'association distingue dans ses fonds propres, les fonds propres restituables à des autorités de tarification et dont l'affectation est décidée par ces mêmes autorités de tarification.

Subventions et concours publics :

L'association perçoit des concours publics qui sont des contributions financières attribuées par des autorités administratives en application d'un dispositif législatif ou réglementaire qui se différencie de la subvention par le caractère "obligatoire de l'attribution".

Ainsi les produits issus de la tarification perçus par l'association, à savoir la dotation de la DREETS pour le CHRS ont été comptabilisés dans des comptes 73. Concours publics pour un montant de 639 344€. En 2023, les compléments de la dotation globale attribués sous forme de CNR et toutes les subventions entrants dans le cadre du CPOM ont été inscrits en comptes de concours publics. Avant le CPOM, ces sommes ont été comptabilisées en subventions. Les autres ressources publiques perçues par l'association figurent en subventions.

Contributions volontaires en nature :

1- La Ville de Pau met à disposition de l'association du Côté des Femmes, selon la convention signée le 2 juin 2020, l'immeuble situé 60 rue du XIV Juillet à Pau qui est le siège social de l'association. Cette contribution en service a été valorisée et comptabilisée sur la base de la valeur locative annuelle de l'immeuble estimée par un agent immobilier.

2- L'association a bénéficié sur l'exercice de don manuel en nature pour 17 838€ correspondant à un lot de vêtements et deux véhicules.

Dons:

Des dons ont été perçus pour 13 787€ sur 2023.

Un don de 6000€ a été consenti à l'association pour l'acquisition de vélos électriques et équipements, achats réalisés en 2023.

Les 2500€ de dons reçus en 2022 pour la réalisation d'ateliers et reportés à la clôture précédente en fonds dédiés générosité n'ont pas été utilisés en 2023, la réalisation des ateliers ayant été reportée sur 2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**Etat des immobilisations**

IMMOBILISATIONS	Brut au début de l'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Brut à la fin de l'exercice
Brevets licences	20,854			20,854
TOTAL IMMOB. INCORP.	20,854	0	0	20,854
Installations techniques matériel et outillage	30,225	5,992	3,516	32,701
Agencements, aménagts divers	18,907			18,907
Matériel de transport	144			144
Matériel de bureau et informatique - Mobilier DDCF	66,711	4,641	1,039	70,313
Mobilier appartements	41,192	6,313	4,443	43,062
TOTAL IMMOB. CORP.	157,179	16,946	8,998	165,127
Participations	15			15
Cautions versées	7,651	5,594	4,278	8,967
TOTAL IMMOB. FINANCIERES	7,666	5,594	4,278	8,982
TOTAL	185,699	22,540	13,276	194,964

Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Brevets licences	19,684	1,169		20,853
TOTAL IMMOB. INCORP.	19,684	1,169	0	20,853
Matériel de transport	144			144
Installations techniques matériel et outillage	21,891	3,216	3,516	21,591
Agencements, aménagts divers	13,364	2,168		15,532
Matériel de bureau et informatique - Mobilier DDCF	56,843	3,358.00	1,039	59,162
Mobilier appartements	32,838	4,401.00	4,443	32,796
TOTAL IMMOB. CORP.	125,080	13,143	8,998	129,225
TOTAL	144,764	14,312	8,998	150,078

Échéances des créances et des dettes

CREANCES	Montant brut	De moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Autres immobilisations financières (cautions versées)	8,967	8,967		
Usagers, financeurs	0	0		
Sécurité sociales et autres organismes sociaux	0	0		
Débiteurs divers	11,846	11,846		
Charges constatées d'avance	41,677	41,677		
TOTAL	62,490	62,490		

DETTES	Montant brut	De moins d'un an	De 1 an à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	48,962	48,962		
Personnel et comptes rattachés	53,213	53,213		
Dettes sociales	59,181	59,181		
Dettes fiscales	9,072	9,072		
Autres dettes	7,696	7,696		
Produits constatés d'avance	63,258	63,258		
TOTAL	241,382	241,382		

Produits à recevoir

Nature	Montant
Subventions à recevoir-remb formations-divers	11,846
TOTAL	11,846

Charges à payer

Nature	Montant
Dettes fournisseurs & comptes rattachés	12,680
Dettes fiscales & sociales	75,629
Autres dettes	400
TOTAL	88,709

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	41,677
TOTAL	41,677

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	63,258
TOTAL	63,258

TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES
ANC 2018-06 : Art.431-5

Réserves		A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
dont réserves des activités sociales & médico-sociales sous gestion contrôlée	106852 Excédents affectés investissement	43,290				43290
	106856 Réserve de compensation des déficits d'exploitation	92,926	5,900			98826
	106880 Réserves diverses DCDF	157,709	178,772			336481
	106810 Réserve affectée au LAJ OLORON	8,593				8593
	106811 Réserve affectée au PEC Enfants	2,478	-2,478			0
		304,996	182,194	0	0	487190
dont réserves des activités sociales & médico-sociales sous gestion contrôlée		136,216	5,900	0	0	142116
Report à nouveau	110000 Report à nouveau créditeur	174,916	-174,916			0
	119000 Report à nouveau débiteur	-20,771	20,771			0
	115010 Excédent aff. Financement mesures exploit.	1,300	1,893			3193
	115022 Résultat /contrôle financeurs 2022	7,793	-7,793	6,917		6917
	115021 Résultat /contrôle financeurs 2021	163,238	-160,045	6,917	0	10110
dont RAN des activités sociales & médico-sociales sous gestion contrôlée		9,093	-5,900	0	0	3193
Excédent ou déficit de l'exercice	120000 Excédents sous contrôle tiers financeurs	6,917	4,999		6,917	4999
	120000 Excédents autres activités ESSMS	16,676	9,781		16,676	9781
	120000 Excédents hors activités ESSMS	5,473	11,820		5,473	11820
		29,066	26,600	0	29,066	26600
	129000 Déficits autres activités ESSMS	0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
dont résultats des activités sociales & médico-sociales sous gestion contrôlée		6,917	4,999	0	6,917	4999
TOTAL		497,300	48,749	6,917	29,066	523899

Résultats par service : Activités ESSMS sous contrôle / autres - Hors activités ESSMS		
SECTEURS	RÉSULTAT COMPTABLE DEFINITIF 2023	RÉSULTAT COMPTABLE DEFINITIF 2022
Résultat sous contrôle de tiers financeurs Organisme de tutelle DDCS Entré dans CPOM en 2023	CHRS 4,999	6,917
Autres activités ESSMS		
Aide sociale à l'enfance	823	-2,400
A.L.T.	-249	-683
A.L.T. 9 Places	-4,151	1,485
Référent violences conjugales	6	493
HU pérenne	7,958	-3,157
HU GRENELLE	-32	767
HU OLORON	3,875	9,732
LEAO-CAE / ACCUEIL DE JOUR	-563	1,308
LAJ OLORON	267	4,413
Centres commerciaux		
IML	1,847	7,251
PEC Enfants		-2,534
Sous total autres activités ESSMS	9,781	16,676
Hors activités ESSMS		
Association Formations	-648 12,468	-3,479 8,952
Sous total hors activités ESSMS	11,820.00	5,473
Résultat sous gestion propre	26,600	22,149
TOTAL	26,600	29,066

TABLEAU DE DETERMINATION DU RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Du Côté des Femmes	
	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
RESULTAT COMPTABLE Reprise du résultat antérieur	26,600 0	29,066 0
RESULTAT EFFECTIF GLOBAL Dont résultat effectif sous gestion propre Dont résultat effectif sous gestion contrôlée	26,600 26,600	29,066 22,149 6,917

TABEAU DES FONDS DEDIES
ANC 2018-06 : Art.431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
		Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
Subventions d'exploitations 194200 Fonds dédiés LAJ	8,711.03				8,711.03	8,711.03
194300 Fonds dédiés ASE - Antérieur (2007)	8,711.03 28,711.37	0.00	0.00		8,711.03 28,711.37	8,711.03 28,711.37
194500 Fonds dédiés ALT - ALT 5 PL Aide à l'installation	28,711.37	0.00	0.00		28,711.37	28,711.37
194600 Fonds dédiés Autres subventions - Accompagnement ANCT Ruralité - Université d'automne - Projet CHRS Hors les murs - Projet Post CHRS - Projet Temps collectifs - Précarité - Projet agrandissement refkché Emb. Adm.	9,027.13 23,000.00 15,208.00 3,265.42 10,920.00 61,420.55	9027.13 22431.25 13073.49 3265.42 1244.88 49,042.17			0.00 10,000.00 568.75 2,134.51 0.00 6,594.52 9,675.12 28,972.90	
Contributions financières d'autres organismes	98,842.95	16,594.52	0.00	0.00	66,395.30	37,422.40
Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS 192000 - Réaffectation solde Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ressources liées à la générosité du public	2500 2500 101,342.95				2500 2,500.00 68,895.30	
TOTAL		16,594.52	0.00	0.00	68,895.30	37,422.40

Contributions financières des autorités de tarification aux entités gestionnaires d'ESSMS :

=> Solde au 31/12/2019 du compte 142000 Provision réglementée pour renouvellement des immobilisations :
En 2019, il s'agissait d'une attribution, au titre de la dotation globale, de fonds destinés à financer de manière anticipée les charges d'amortissement d'une acquisition d'immobilisation future.
Avec l'application du règlement ANC 2019-04 (art.132-1), le solde du compte de provision réglementée a été reclassé ad hoc au 01/01/2020, dans les fonds dédiés.
Le règlement ANC n°2018-06 permet de constater la consommation de ces crédits reportés au fur et à mesure des amortissements pratiqués sur l'immobilisation financée. C'est cette méthode comptable qui a été retenue.
Immobilisation financée : 205100 - LOGICIEL STATISTIQUE

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES :

	MONTANT A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AUGMENTATION DE L'EXERCICE	DIMINUTION DE L'EXERCICE	MONTANT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	45,882			45,882
Provisions pour charges	45,882			45,882
151700 - pour indemnités de départ à la retraite				

Dans les comptes annuels, la dotation en fonds dédiés des IDR n'est plus possible avec le nouveau règlement ANC n°2018-06 :
=> reclassement en compte 151700 Provision pour IDR au 01/01/2020 :
(cf demande des financeurs de reclassement du montant des réserves de 44 425 € en provision pour charges dans le cadre du financement d'indemnités de départ à la retraite à venir)