

Alain JOLIVET

Maîtrise es Sciences Techniques Comptables et Financières

Jean-Philippe CALLON

Maîtrise es Sciences Techniques Comptables et Financières

Dikran TABBAKH-MAGHAKIAN

Diplômé d'Études Supérieures Comptables et Financières

Experts-comptables / Commissaires aux comptes

**ASSOCIATION
A.S.S.C. VALENSOLLES
Chez Monsieur Denis ROMEY
14 Rue du Docteur Roux
26000 VALENCE**

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

SOMMAIRE
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Alain JOLIVET

Maîtrise es Sciences Techniques Comptables et Financières

Jean-Philippe CALLON

Maîtrise es Sciences Techniques Comptables et Financières

Dikran TABBAKH-MAGHAKIAN

Diplômé d'Etudes Supérieures Comptables et Financières

Experts-comptables / Commissaires aux comptes

**ASSOCIATION
A.S.S.C. VALENSOLLES
Chez Monsieur Denis ROMÉY
14 Rue du Docteur Roux
26000 VALENCE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux Membres de l'Association « A.S.S.C. VALENSOLLES »,

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 **A.S.S.C. VALENSOLLES** 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

1. 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.

2. 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.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

Règles et principes comptables

L'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'activité et à la comptabilisation des opérations de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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

4. 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 du Trésorier et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'association.

5. Responsabilités de la Présidence et des personnes constituant le conseil d'administration relatives aux comptes annuels

Il appartient à la Présidence 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 Présidence 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 votre Conseil d'Administration.

6. 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.823-10-1 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.

Fait à Valence, le 14 juin 2024

Pour 2CARA
Dikran TABBAKH-MAGHAKIAN
Commissaire aux Comptes



Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	42 499	17 339	25 160	31 960
Immobilisations financières				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille	15		15	15
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	42 514	17 339	25 175	31 975
Stocks				
Créances d'exploitation				
Créances clients et comptes rattachés	567		567	685
Autres créances d'exploitation	13 823		13 823	16 364
Divers				
Disponibilités	240 214		240 214	201 426
TOTAL ACTIF CIRCULANT	254 605		254 605	218 474
Charges constatés d'avance	3 433		3 433	3 710
TOTAL COMPTES DE REGULARIS	3 433		3 433	3 710
TOTAL DE L'ACTIF	300 552	17 339	283 213	254 159

Commissaire aux Comptes
2CA

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Report à nouveau	154 179	149 729
Résultat de l'exercice	17 599	4 450
Total Fonds propres	171 777	154 179
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	25 160	31 960
Total Autres fonds associatifs	25 160	31 960
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	196 937	186 139
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour charges	12 163	8 457
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	12 163	8 457
TOTAL FONDS DEDIES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 856	11 946
Dettes fiscales et sociales	45 819	34 593
Produits constatés d'avance	20 437	13 025
TOTAL DETTES	74 112	59 564
TOTAL COMPTES DE REGULARISATION		
TOTAL DU PASSIF	283 213	254 159



Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT				
Produits des Prestations	41 793	40 626	1 168	2,87
Produits des activités annexes	5 870	8 816	-2 946	-33,42
Subventions de Fonctionnement	219 340	189 444	29 896	15,78
Autres produits	6 258	5 744	514	8,94
Reprises et Transferts de charge	380	352	27	7,72
Total Produits de Fonctionnement	273 641	244 983	28 658	11,70
CHARGES DE FONCTIONNEMENT				
Rémunération du Personnel	120 726	119 483	1 243	1,04
Charges sociales et Fiscales	43 073	35 822	7 251	20,24
Personnel Extérieur	36 946	32 739	4 207	12,85
Honoraires (concours perm.)	5 108	4 931	178	3,60
Consommations	16 827	15 692	1 135	7,23
Services extérieurs	14 778	14 660	117	0,80
Autres Services extérieurs	11 239	12 350	-1 111	-8,99
Impôts et taxes		315	-315	-100,00
Autres charges courantes de gestion	3	10	-7	-71,95
Amortissements et provisions	10 506	4 458	6 048	135,67
Total Charges de Fonctionnement	259 205	240 459	18 746	7,80
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	14 437	4 524	9 912	219,08
Produits financiers	3 162	1 138	2 024	177,79
Résultat financier	3 162	1 138	2 024	177,79
RESULTAT COURANT	17 599	5 663	11 936	210,78
Charges exceptionnelles		1 213	-1 213	-100,00
Résultat exceptionnel		-1 213	1 213	-100,00
EXCEDENT OU DEFICIT	17 599	4 450	13 149	295,50
Contribution volontaire en nature				
Bénévolat	219 295	226 003	-6 708	-2,97
Total des produits	219 295	226 003	-6 708	-2,97
Mise à disposition gratuite	132 204	143 642	-11 438	-7,96
Personnel bénévole	87 091	82 361	4 730	5,74
Total des charges	219 295	226 003	-6 708	-2,97

Commissaire aux Comptes
2023-2024

Règles et méthodes comptables



Désignation de l'association : A.S.S.C VALENSOLLES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 283 213 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 17 599 euros. 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 29/04/2024 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 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, sont 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.

- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.



Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.



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				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- Matériel de transport	41 800			41 800
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	699			699
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	42 499			42 499
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés	15			15
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	15			15
ACTIF IMMOBILISE	42 514			42 514

Commissaire aux Comptes

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				
Immobilisations incorporelles				
- 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				
- Matériel de transport	9 840	6 800		16 640
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	699			699
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	10 539	6 800		17 339
ACTIF IMMOBILISE	10 539	6 800		17 339



Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 17 823 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
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	567	567	
Autres	13 823	13 823	
Charges constatées d'avance	3 433	3 433	
Total	17 823	17 823	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers, produits non facturés	322
Total	322

Commissaire aux Comptes
2024

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					
Fonds propres avec droit de re					
Ecarts de réévaluation					
Réserves		4 450		4 450	
Report à Nouveau	149 729		4 450		154 179
Excédent ou déficit de l'exercic	4 450	-4 450	17 599		17 599
Situation nette	154 179		22 049	4 450	171 777
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	31 960			6 800	25 160
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commo					
TOTAL	186 139		22 049	11 250	196 937

Provisions

Commissaire aux Comptes


Notes sur le bilan

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	8 457	3 706			12 163
Total	8 457	3 706			12 163
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		3 706			
Financières					
Exceptionnelles					

Commissaire aux Comptes
2023

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière.
Il n'a pas été signé d'accord particulier.

L'indemnité de départ à la retraite a été déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- taux actualisation : 1%
- Taux de croissance des salaires : 4%
- Age de départ à la retraite : 64 ans
- Taux de rotation du personnel : 5%
- Table de taux de mortalité : table réglementaire TH/TF 00-02
- Méthode de calcul retenue : Rétrospective Prorata Temporis

Dette actuarielle au 31/12/2023 : 12 163 euros

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 74 112 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 (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 856	7 856		
Dettes fiscales et sociales	45 819	45 819		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance	20 437	20 437		
Total	74 112	74 112		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Commissaire aux Comptes
2020

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	7 856
Dettes provis. pr congés à payer	11 655
Personnel - autres charges à payer	11 907
Charges sociales s/congés à payer	4 302
Charges sociales - charges à payer	4 239
Etat - autres charges à payer	1 769
Total	41 728

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	3 433		
Total	3 433		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	20 437		
Total	20 437		

Commissaire aux Comptes

 20 Carré - Comptabilité - Audit

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation		23 422	141 580	47 538	6 800	219 340
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissem						
						219 340



Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	219 295	226 003
Total	219 295	226 003
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	132 204	143 642
Prestations		
Personnel bénévole	87 091	82 361
Total	219 295	226 003



Alain JOLIVET

Maîtrise es Sciences Techniques Comptables et Financières

Jean-Philippe CALLON

Maîtrise es Sciences Techniques Comptables et Financières

Dikran TABBAKH-MAGHAKIAN

Diplômé d'Études Supérieures Comptables et Financières

Experts-comptables / Commissaires aux comptes

**ASSOCIATION
A.S.S.C. VALENSOLLES
Chez Monsieur Denis ROMEY
14 Rue du Docteur Roux
26000 VALENCE**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux Membres de l'Association « A.S.S.C. VALENSOLLES »,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Valence, le 14 juin 2024

Pour 2CARA
Dikran TABBAKH
Commissaire aux Comptes

