

**FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES  
DES HAUTES-PYRENEES**

~~~~~

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

**FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES  
DES HAUTES-PYRENNES**

**Siège social : 1 rue Miramont  
65000 TARBES**

UN

Mesdames, Messieurs les Membres de la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées 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 la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées 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<sup>er</sup> 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 des 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.

**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.**

Votre structure constate à la clôture de l'exercice comptable des engagements de fonds dédiés tels que décrits dans la note « Tableau de suivi des fonds dédiés » de l'annexe. Nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues dans le modèle de calcul utilisé, au regard notamment de l'expérience de votre structure, ainsi que de la cohérence d'ensemble de ces hypothèses.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre structure, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'annexe aux états financiers et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **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 votre Fédération.**

#### **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 la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées 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 structure 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 société.

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 du groupement 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 TOULOUSE, le 17 mai 2024



Pour la Société Fiduciaire Pyrénéenne,  
**Catherine SAINT-GUIRONS**  
Commissaire aux comptes

est

# Bilan Actif

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

État exprimé en €

|                    |                                                   | 31/12/2023 |                        |            |            | N-1        |
|--------------------|---------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|------------|------------|
|                    |                                                   | Brut       | Amortis.<br>Provisions | Net        |            | Net        |
| ACTIF IMMOBILISÉ   | <b>Immobilisations Incorporelles</b>              |            |                        |            |            |            |
|                    | Frais d'établissement                             | AA         | AB                     |            |            |            |
|                    | Frais de recherche et de développement            | AE         | AF                     |            |            |            |
|                    | Concessions brevets droits similaires             | AI         | AJ                     |            |            |            |
|                    | Fonds commercial                                  | AM         | AN                     |            |            |            |
|                    | Autres immobilisations incorporelles              | AQ         | AR                     | 181,41     | 181,41     |            |
|                    | Immobilisations incorporelles en cours            | AU         | AV                     |            |            |            |
|                    | Avances et acomptes                               | AY         | AZ                     |            |            |            |
|                    | <b>Immobilisations Corporelles</b>                |            |                        |            |            |            |
|                    | Terrains                                          | BC         | BD                     | 15 000,00  | 15 000,00  | 15 000,00  |
|                    | Constructions                                     | BG         | BH                     | 299 555,72 | 209 213,01 | 91 886,78  |
|                    | Installations techniques, mat et outillage indus. | EK         | BL                     |            |            |            |
|                    | Autres immobilisations corporelles                | BO         | BP                     | 71 710,59  | 57 504,87  | 14 205,72  |
|                    | Immobilisations grevées de droit                  | BS         | BT                     |            |            |            |
|                    | Immobilisations corporelles en cours              | BW         | BX                     |            |            |            |
|                    | Avances et acomptes                               | CA         | CB                     |            |            |            |
|                    | <b>Immobilisations Financières</b>                |            |                        |            |            |            |
|                    | Participations                                    | CE         | CF                     |            |            |            |
|                    | Créances rattachées à des participations          | CI         | CJ                     |            |            |            |
|                    | Titres immobilisés de l'activité de portefeuille  | CM         | CN                     |            |            |            |
|                    | Autres titres immobilisés                         | CQ         | CR                     | 84 194,36  | 84 194,36  | 130 889,73 |
|                    | Prêts                                             | CU         | CV                     |            |            |            |
|                    | Autres immobilisations financières                | CY         | CZ                     |            |            |            |
|                    | <b>TOTAL (I)</b>                                  | DC         | DE                     | 470 642,08 | 266 899,29 | 203 742,79 |
|                    |                                                   |            |                        |            |            | 255 104,42 |
| ACTIF CIRCULANT    | <b>Stocks et en-cours</b>                         |            |                        |            |            |            |
|                    | Matières premières, approvisionnements            | DH         | DI                     |            |            |            |
|                    | En-cours de production de biens et services       | DL         | DM                     |            |            |            |
|                    | Produits intermédiaires et finis                  | DP         | DQ                     |            |            |            |
|                    | Marchandises                                      | DT         | DU                     |            |            |            |
|                    | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>   | DX         | DY                     | 4 397,00   | 4 397,00   | 3 687,00   |
|                    | <b>Créances</b>                                   |            |                        |            |            |            |
|                    | Créances usagers et comptes rattachés             | EB         | EC                     | 47 444,92  | 629,69     | 46 815,23  |
|                    | Fournisseurs débiteurs                            | EF         | EG                     | 825,16     |            | 825,16     |
|                    | Personnel                                         | EJ         | EK                     | 1 101,05   |            | 1 101,05   |
|                    | Organismes sociaux                                | EN         | EO                     | 364,19     |            | 364,19     |
|                    | État, impôts sur les bénéfices                    | ER         | ES                     |            |            |            |
|                    | État, taxes sur le chiffre d'affaires             | EV         | EW                     |            |            |            |
|                    | Autres créances                                   | EZ         | FA                     | 11 323,08  |            | 11 323,08  |
|                    | Valeurs mobilières de placement                   | FD         | FE                     |            |            |            |
|                    | Disponibilités                                    | FH         | FI                     | 375 694,71 |            | 375 694,71 |
|                    | Charges constatées d'avance                       | FL         | FM                     | 13 771,65  |            | 13 771,65  |
| COMPTES<br>REGUL.  | <b>TOTAL (II)</b>                                 | FP         | FQ                     | 454 921,76 | 629,69     | 454 292,07 |
|                    | Charges à répartir sur plusieurs exercices        | (III) FT   |                        |            |            |            |
|                    | Primes de remboursement des emprunts              | (IV) FX    |                        |            |            |            |
|                    | Écarts de conversion actif                        | (V) GB     |                        |            |            |            |
| <b>TOTAL ACTIF</b> |                                                   | GF         | GG                     | 925 563,84 | 267 528,98 | 658 034,86 |
|                    |                                                   |            |                        |            |            | 694 393,07 |

OK

# Bilan Passif

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

État exprimé en €

|                     |                                                  | 31/12/2023 |            | N-1        |
|---------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Capitaux Propres    | <b>Fonds propres</b>                             |            |            |            |
|                     | Fonds associatifs sans droit de reprise          | AA         | 219 285,26 | 219 285,26 |
|                     | Écart de réévaluation                            | AC         |            |            |
|                     | Réserve                                          | AE         | 209 785,28 | 197 978,61 |
|                     | Report à nouveau                                 | AG         |            |            |
|                     | <b>Résultat de l'exercice</b>                    | AI         | 3 592,33   | 11 806,67  |
|                     | <b>Autres fonds associatifs</b>                  |            |            |            |
|                     | Fonds associatifs avec droit de reprise          |            |            |            |
|                     | - Apports                                        | AK         |            |            |
|                     | - Legs et donations                              | AM         |            |            |
|                     | - Résultats sous contrôle de tiers financeurs    | AO         |            |            |
|                     | Écart de réévaluation                            | AQ         |            |            |
|                     | Subventions d'investissement                     | AS         | 3 000,00   | 4 000,00   |
|                     | Provisions réglementées                          | AU         | 75 000,00  | 75 000,00  |
|                     | Droits des propriétaires (commodat)              | AW         |            |            |
|                     | Total des capitaux propres                       | AY         | 510 662,87 | 508 070,54 |
| Provisions          | Provisions pour risques et charges               | BA         | 32 762,74  | 32 762,74  |
|                     | Total provisions                                 | BC         | 32 762,74  | 32 762,74  |
| Fonds dédiés        | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement   | BE         | 5 529,00   | 26 009,00  |
|                     | Fonds dédiés sur autres ressources               | BG         |            |            |
|                     | Total fonds dédiés                               | BI         | 5 529,00   | 26 009,00  |
| Dettes              | Emprunts et dettes assimilées                    | BK         |            |            |
|                     | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | BM         | 14 968,64  | 10 249,50  |
|                     | Fournisseurs et comptes rattachés                | BO         | 16 245,07  | 26 001,39  |
|                     | Autres dettes                                    | BP         | 49 508,64  | 60 107,05  |
|                     | Produits constatés d'avance                      | BQ         | 28 357,90  | 31 192,85  |
|                     | Total des dettes                                 | BS         | 109 080,25 | 127 550,79 |
|                     | Écarts de conversion passif                      | BU         |            |            |
| <b>TOTAL PASSIF</b> |                                                  | BW         | 658 034,86 | 694 393,07 |

# Compte de résultat - Produits

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

État exprimé en €

|                                                                               |                                                                  | 31/12/2023 |            | N-1        |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Produits d'exploitation                                                       | Ventes de marchandises                                           | AA         | 847,05     | 152,60     |
|                                                                               | Production vendue : - Biens                                      | AC         |            |            |
|                                                                               | - Services                                                       | AE         | 308 800,70 | 278 576,05 |
|                                                                               | Montants nets produits d'exploitation                            | AG         | 309 647,75 | 278 728,65 |
|                                                                               | Production stockée                                               | AI         |            |            |
|                                                                               | Production immobilisée                                           | AK         |            |            |
|                                                                               | Subventions d'exploitation                                       | AM         | 340 380,00 | 415 093,60 |
|                                                                               | Dons                                                             | AO         |            |            |
|                                                                               | Cotisations                                                      | AQ         | 51 469,47  | 42 138,59  |
|                                                                               | Legs et donations                                                | AS         |            |            |
|                                                                               | Produits liés à des financements réglementaires                  | AU         | 20 480,00  | 41 951,00  |
|                                                                               | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs |            |            |            |
|                                                                               | Autres produits                                                  | AW         | 19 128,25  | 16 751,26  |
|                                                                               | Sous-total des autres produits d'exploitation                    | AY         | 431 457,72 | 515 934,45 |
| Total des produits d'exploitation (I)                                         |                                                                  | BA         | 741 105,47 | 794 663,10 |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) |                                                                  | BC         | 0,00       | 0,00       |
| Produits financiers                                                           | Participations                                                   | BE         |            |            |
|                                                                               | Autres valeurs mobilières et créances d'actif                    | BG         | 1 461,28   | 1 320,96   |
|                                                                               | Autres intérêts et produits assimilés                            | BI         | 3 418,40   | 1 962,12   |
|                                                                               | Reprises sur provisions et transferts de charges                 | BK         | 236,63     |            |
|                                                                               | Différences positives de change                                  | BM         |            |            |
|                                                                               | Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement          | BO         |            |            |
| Total des produits financiers (III)                                           |                                                                  | BQ         | 5 116,31   | 3 283,08   |
| Produits exceptionnels                                                        | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                 | BS         | 4 026,50   | 125,93     |
|                                                                               | Produits exceptionnels sur opérations en capital                 | BU         | 1 000,00   | 1 165,00   |
|                                                                               | Reprises sur provisions et transferts de charges                 | BW         |            |            |
|                                                                               | Total des produits exceptionnels (IV)                            | BY         | 5 026,50   | 1 290,93   |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)                                        |                                                                  | CA         | 751 248,28 | 799 237,11 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT                                                      |                                                                  | CC         | 0,00       | 0,00       |
| TOTAL GENERAL                                                                 |                                                                  | CE         | 751 248,28 | 799 237,11 |

ext



# Compte de résultat - Charges

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

État exprimé en €

|                                                       |                                                              | 31/12/2023    | N-1        |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Charges d'exploitation                                | Achats de marchandises et de matières premières              | CG 635,91     | 144,97     |
|                                                       | Variation de stock (marchandises et matières premières)      | CI            |            |
|                                                       | Autres achats non stockés                                    | CK 261 130,07 | 243 938,30 |
|                                                       | Services extérieurs                                          | CM 30 389,58  | 73 392,85  |
|                                                       | Autres services extérieurs                                   | CO 45 352,50  | 40 888,70  |
|                                                       | Impôts, taxes et versements assimilés                        | CQ 8 731,53   | 9 083,18   |
|                                                       | Salaires et traitements                                      | CS 230 873,91 | 227 857,18 |
|                                                       | Charges sociales                                             | CU 77 124,49  | 77 226,83  |
|                                                       | Autres charges de personnel                                  | CW            |            |
|                                                       | Subventions accordées par l'association                      | CY            |            |
|                                                       | Dotations aux amortissements                                 | DA 10 064,26  | 11 605,29  |
|                                                       | Dotations aux provisions                                     | DC 38,00      | 1 644,95   |
|                                                       | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées          | DE            | 20 480,00  |
|                                                       | Autres charges                                               | DG 80 319,24  | 79 932,95  |
|                                                       | <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                  | DI 744 659,49 | 786 195,20 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) |                                                              | DK 0,00       |            |
| Charges financières                                   | Dotations financières aux amortissements et provisions       | DM            | 236,63     |
|                                                       | Intérêts et charges assimilées                               | DO            |            |
|                                                       | Différences négatives de change                              | DQ            |            |
|                                                       | Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | DS            |            |
| <b>Total des charges financières (III)</b>            |                                                              | DU 0,00       | 236,63     |
| Ch. exceptionnelles                                   | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion            | DW 2 775,46   | 779,61     |
|                                                       | Charges exceptionnelles sur opérations en capital            | DY            |            |
|                                                       | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions   | EA            |            |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>         |                                                              | EC 2 775,46   | 779,61     |
| Participation salariés aux résultats (V)              |                                                              | EE            |            |
| Impôts sur les sociétés (VI)                          |                                                              | EG 221,00     | 219,00     |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b> |                                                              | EI 747 655,95 | 787 430,44 |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                     |                                                              | EK 3 592,33   | 11 806,67  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  |                                                              | EM 751 248,28 | 799 237,11 |

CST

## Evaluation des contributions volontaires

|                                                        | Exercice N<br>31/12/2023 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|
| <u>Contributions volontaires en nature</u>             |                          |
| - Prestations en nature                                | 34 650                   |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>34 650</b>            |
| <u>Charges des contributions volontaires en nature</u> |                          |
| - Mise à disposition gratuite de biens                 | 16 500                   |
| - Mise à disposition gratuite de personnel             | 18 150                   |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>34 650</b>            |

## **Annexes**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 658 034,86 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un bénéfice 3 592,33 euros.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

### **Évènements de l'exercice**

Aucun événement notable n'est à constater.

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le Plan comptable général, aux prescriptions du Code du Commerce et du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels et du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **ENGAGEMENTS RELATIFS AUX INDEMNITES DE DEPART EN RETRAITE**

La législation française impose le paiement, lors du départ en retraite, d'une indemnité basée sur la durée de présence au travail et le salaire effectif au moment du départ. Cet engagement est comptabilisé dans les comptes.

### **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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| Constructions                      | 30 ans         |
| Agencement                         | De 10 à 20 ans |
| Matériel de transport              | 4 ans          |
| Matériel de bureau et informatique | De 3 à 5 ans   |
| Mobilier                           | 5 ans          |

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **EVALUATION DES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

### **DISPONIBILITES EN EUROS**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **RECONNAISSANCE DU CHIFFRE D'AFFAIRES**

Il est fait application de la méthode dérogatoire en matière d'assurance et de licences d'affiliations et de cotisations, conformément à la préconisation de la Ligue :

*Méthode dérogatoire : Dans un souci de simplification, il est envisageable que la totalité des cotisations enregistrées pour une année scolaire durant les quatre derniers mois de l'exercice N soit considérée comme une opération constatée d'avance. Il en sera évidemment de même au niveau des charges pour les « CAP » enregistrées ou les appels à cotisations émis par la Ligue et l'APAC (en relation avec la période) et déjà comptabilisé.*

### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## État des immobilisations

|  |                                                              | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations                    |                                              |
|--|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
|  |                                                              |                                                      | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
|  | Frais d'établissement, recherche et développement            |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres immobilisations incorporelles                         | 181,41                                               |                                  |                                              |
|  | Terrains                                                     | 15.000,00                                            |                                  |                                              |
|  | Constructions sur sol propre                                 | 294.157,72                                           |                                  | 5 398,00                                     |
|  | Constructions sur sol d'autrui                               |                                                      |                                  |                                              |
|  | Installations générales, agencements, constructions          |                                                      |                                  |                                              |
|  | Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres installations, agencements, aménagements              | 6 326,55                                             |                                  |                                              |
|  | Matériel de transport                                        | 15.415,00                                            |                                  |                                              |
|  | Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 49 969,04                                            |                                  |                                              |
|  | Emballages récupérables et divers                            |                                                      |                                  |                                              |
|  | Immobilisations corporelles en cours                         |                                                      |                                  |                                              |
|  | Avances et acomptes                                          |                                                      |                                  |                                              |
|  | <b>TOTAL</b>                                                 | <b>381 049,72</b>                                    |                                  | <b>5 398,00</b>                              |
|  | Participations évaluées par équivalence                      |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres participations                                        |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres titres immobilisés                                    | 131 126,36                                           |                                  | 1 068,00                                     |
|  | Prêts et autres immobilisations financières                  |                                                      |                                  |                                              |
|  | <b>TOTAL</b>                                                 | <b>131 126,36</b>                                    |                                  | <b>1 068,00</b>                              |
|  | <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>512 176,08</b>                                    |                                  | <b>6 466,00</b>                              |

|                                                                 | Diminutions                  |                           | Valeur brute<br>immob. à fin<br>exercice | Réév. Lég.<br>Val. Origine à<br>fin exercice |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                 | Par virement de<br>pst à pst | Par cession<br>ou mise HS |                                          |                                              |
| Frais d'établissement, recherche et développement               |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                            |                              |                           | 181,41                                   |                                              |
| Terrains                                                        |                              |                           | 15 000,00                                |                                              |
| Constructions sur sol propre                                    |                              |                           | 299 555,72                               |                                              |
| Constructions sur sol d'autrui                                  |                              |                           |                                          |                                              |
| Installations générales, agencements, constructions             |                              |                           |                                          |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillages<br>industriels |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres installations, agencements, aménagements                 |                              |                           | 6 326,55                                 |                                              |
| Matériel de transport                                           |                              |                           | 15 415,00                                |                                              |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                      |                              |                           | 49 969,04                                |                                              |
| Emballages récupérables et divers                               |                              |                           |                                          |                                              |
| Immobilisations corporelles en cours                            |                              |                           |                                          |                                              |
| Avances et acomptes                                             |                              |                           |                                          |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                    |                              |                           | <b>386 447,72</b>                        |                                              |
| Participations évaluées par équivalence                         |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres participations                                           |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres titres immobilisés                                       |                              | 48 000,00                 | 84 194,36                                |                                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                     |                              |                           |                                          |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                    |                              | <b>48 000,00</b>          | <b>84 194,36</b>                         |                                              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                            |                              | <b>48 000,00</b>          | <b>470 642,08</b>                        |                                              |



## État des amortissements

|                                                              | Situations et mouvements de l'exercice |                       |                             |                   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                                              | Début<br>exercice                      | Dotations<br>exercice | Eléments<br>sortis reprises | Fin exercice      |
| Frais d'établissement, recherche                             |                                        |                       |                             |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 181,41                                 |                       |                             | 181,41            |
| Terrains                                                     |                                        |                       |                             |                   |
| Constructions sur sol propre                                 |                                        |                       |                             |                   |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                        |                       |                             |                   |
| Installations générales, agencements constructions           | 202 270,93                             | 6 942,07              |                             | 209 213,00        |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                       |                             |                   |
| Installations générales, agencements divers                  |                                        |                       |                             |                   |
| Matériel de transport                                        | 15 415,00                              |                       |                             | 15 415,00         |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 38 967,68                              | 3 122,19              |                             | 42 089,87         |
| Emballages récupérables et divers                            |                                        |                       |                             |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>256 835,03</b>                      | <b>10 064,26</b>      |                             | <b>266 899,29</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>256 835,03</b>                      | <b>10 064,26</b>      |                             | <b>266 899,29</b> |

|                                                             | Ventilation des dotations aux<br>amortissements de l'exercice |           |            | Mouvements affectant la<br>provision pour amort. dérog. |          |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------|------------|---------------------------------------------------------|----------|
|                                                             | Linéaire                                                      | Dégressif | Exception. | Dotations                                               | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche                            |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Terrains                                                    |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Constructions sur sol propre                                |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Installations générales, agencements constructions          | 6 942,07                                                      |           |            |                                                         |          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Installations générales, agencements divers                 |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Matériel de transport                                       |                                                               |           |            |                                                         |          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                  | 3 122,19                                                      |           |            |                                                         |          |
| Emballages récupérables et divers                           |                                                               |           |            |                                                         |          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>10 064,26</b>                                              |           |            |                                                         |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                        | <b>10 064,26</b>                                              |           |            |                                                         |          |

CM



## État des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentation Dotations | Diminution Reprises | Montant fin d'exercice |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Provisions pour charges            | 32 762,74                |                        |                     | 32 762,74              |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>32 762,74</b>         |                        |                     | <b>32 762,74</b>       |

| Provisions pour dépréciation              | Montant début d'exercice | Augmentation Dotations | Diminution reprises | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Sur titres                                | 236,63                   |                        | 236,63              | 0,00                   |
| Sur comptes clients                       | 1 644,95                 | 38,00                  | 1 053,26            | 629,69                 |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>1 881,58</b>          | <b>38,00</b>           | <b>1 289,89</b>     | <b>629,69</b>          |
| Dont dotations et reprises d'exploitation |                          | 38,00                  | 1 053,26            |                        |
| Dont dotations et reprises financières    |                          |                        | 236,63              |                        |

## État des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES                               | Montant brut     | Un an au plus    | Plus d'un an |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations        |                  |                  |              |
| Prêts                                           |                  |                  |              |
| Autres immobilisations financières              |                  |                  |              |
| Clients douteux ou litigieux                    | 629,99           | 629,99           |              |
| Autres créances clients                         | 46 815,23        | 46 815,23        |              |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                  |                  |              |
| Personnel et comptes rattachés                  | 1 101,05         | 1 101,05         |              |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     | 364,19           | 364,19           |              |
| Etat et autres collectivités publiques :        |                  |                  |              |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                  |                  |              |
| - T.V.A                                         |                  |                  |              |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés |                  |                  |              |
| - Divers                                        |                  |                  |              |
| Groupe et associés                              |                  |                  |              |
| Débiteurs divers                                | 16 545,24        | 16 545,24        |              |
| Charges constatées d'avance                     | 13 771,65        | 13 771,65        |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>79 227,05</b> | <b>79 227,05</b> |              |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                  |                  |              |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                  |                  |              |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                  |                  |              |

est

| ETAT DES DETTES                                           | Montant brut      | A un an<br>au plus | Plus 1 an<br>5 ans au plus | A plus<br>de 5 ans |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                        |                   |                    |                            |                    |
| Autres emprunts obligataires                              |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : |                   |                    |                            |                    |
| - à 1 an maximum                                          |                   |                    |                            |                    |
| - plus d'un an                                            |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts et dettes financières divers                     |                   |                    |                            |                    |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 16 245,07         | 16 245,07          |                            |                    |
| Personnel et comptes rattachés                            |                   |                    |                            |                    |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             |                   |                    |                            |                    |
| Etat et autres collectivités publiques :                  |                   |                    |                            |                    |
| - Impôts sur les bénéfices                                |                   |                    |                            |                    |
| - T.V.A                                                   |                   |                    |                            |                    |
| - Obligations cautionnées                                 |                   |                    |                            |                    |
| - Autres impôts et taxes                                  |                   |                    |                            |                    |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                   |                    |                            |                    |
| Groupe et associés                                        |                   |                    |                            |                    |
| Autres dettes                                             | 64 477,28         | 64 477,28          |                            |                    |
| Dettes représentatives de titres empruntés                |                   |                    |                            |                    |
| Produits constatés d'avance                               | 28 357,90         | 28 357,90          |                            |                    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>109 080,25</b> | <b>109 080,25</b>  |                            |                    |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                    |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                   |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés         |                   |                    |                            |                    |

ext

### Produits et avoirs à recevoir

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                 |                 |
| Créances rattachées à des participations                                           |                 |
| Autres immobilisations financières                                                 |                 |
| <b>CREANCES</b>                                                                    |                 |
| Créances clients et comptes rattachés                                              | 2 055,00        |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir : )                                        | 364,19          |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                                             |                 |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                                              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>2 419,19</b> |

### Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                                       |                  |
| Autres emprunts obligataires                                                             |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 13 358,71        |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 26 159,28        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |                  |
| Autres dettes (dont avoirs à établir : )                                                 |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>39 517,99</b> |

### Charges et produits constatés d'avance

|                                   | Charges          | Produits         |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 13 771,65        | 28 357,90        |
| Charges / Produits financiers     |                  |                  |
| Charges / Produits exceptionnels  |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>13 771,65</b> | <b>28 357,90</b> |

ent

**Tableau de suivi des fonds associatifs**

|                          | A l'ouverture     | Augmentation     | Diminution       | A la clôture      |
|--------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Fonds associatifs        | 219.285,26        |                  |                  | 219 285,26        |
| Réserves                 | 197 978,61        | 11 806,67        |                  | 209 785,28        |
| Résultat                 | 11 806,67         | 3 592,33         | 11 806,67        | 3 592,33          |
| <b>Fonds associatifs</b> | <b>429 070,54</b> | <b>15 399,00</b> | <b>11 806,67</b> | <b>432 662,87</b> |

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

| RESSOURCES           | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Montant initial | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|----------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Chemin de Traverse   |                                        |                                 |                 |                                                          |                                           |
| Projet discrimétrage |                                        |                                 |                 |                                                          |                                           |
| Arts plastiques      |                                        |                                 |                 |                                                          |                                           |
| Théâtre jeune public | 12 980                                 | 12 980                          |                 |                                                          |                                           |
| Mai du livre         | 7 500                                  | 7 500                           |                 |                                                          |                                           |
| Promeneur du net     | 5 529                                  |                                 |                 |                                                          | 5 529                                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b> | <b>26 009</b>                          | <b>20 480</b>                   |                 |                                                          | <b>5 529</b>                              |

est

## **Engagements financiers**

### **Effectifs**

L'effectif moyen de la structure au cours de l'exercice se clôturant au 31 décembre 2023 se compose de 7 salariés.

### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 5 760 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 5 760 euros.

### **Mises à disposition**

La mise à disposition gratuite de locaux et de matériels par la mairie de Tarbes, pour réaliser les manifestations du Théâtre Jeune Public, est valorisée à hauteur de 34 650 euros.

### **Bénévolat**

Notre Fédération n'a pas mis en place un système d'évaluation des heures de bénévolat.

Nous pouvons toutefois vous préciser les éléments suivants :

- les dirigeants bénévoles non rémunérés assurent le travail de gestion courante de la structure,
- concernant les bénévoles intervenant sur les événements une cinquantaine de personnes contribue en support des salariés à la conception de projets, l'animation, la réalisation, et la vie des projets sur des fonctions diverses.