

Association PAP 15 de Thèze

Association enregistrée en Préfecture sous le numéro W643003147

1 chemin Marie LAPOUDGE

64450 THEZE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2024

À l'assemblée générale

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 PAP 15 DE THEZE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 PAP 15 DE THEZE 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 2024 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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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 le rapport de gestion du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.



Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 10/04/2025.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la



capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

A BILLERE, le 13/06/2025
SARL C&D

Représentée par Aurélia CHEVALERE
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

		31/12/2024		31/12/2023	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	4 058	4 058		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	68 986		68 986	68 986
	Constructions	695 166	48 672	646 494	677 364
COMPTES DE REGULARISATION	Installations techniques, mat. et outillage indus.	173 866	133 520	40 346	40 201
	Autres immobilisations corporelles	89 084	79 493	9 592	5 575
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	20		20	20
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
ACTIF CIRCULANT	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	1 031 180	265 742	765 437	792 146
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	67 054	3 014	64 040	37 208
	Autres créances	9 667		9 667	68 332
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	71 239		71 239	70 304
	DISPONIBILITES	687 378		687 378	589 788
	Charges constatées d'avance	5 939		5 939	4 206
	TOTAL (II)	841 277	3 014	838 263	769 838
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
COMPTES DE REGULARISATION	TOTAL ACTIF (I à VI)	1 872 457	268 757	1 603 700	1 561 984
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an				
	(3) dont à plus d'un an				
	ENGAGEMENTS RECUS				
	Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents				
	Dons en nature restant à vendre				
	- autorisés par l'organisme de tutelle				

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Bilan Passif

31/12/2024

31/12/2023

Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	306 025	306 025
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	319 045	318 333
	Report à nouveau	(3 600)	41 065
	Résultat de l'exercice	(11 494)	(22 128)
	Total des fonds propres	609 976	643 295
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
Provisions	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	99 514	77 688
	Droits des propriétaires		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	252 958	271 183
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	352 472	348 871
	Total des fonds associatifs	962 448	992 166
Fonds dédiés	Provisions pour risques	10 848	10 848
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	10 848	10 848
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	104 775	91 808
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	134 469	147 418
	Emprunts et dettes financières divers	42 750	39 150
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 245	67 379
	Dettes fiscales et sociales	233 665	213 169
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	500	46
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	525 629	467 161
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 603 700	1 561 984
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(11 494,36)	(22 127,51)
	(1) Dont à moins d'un an	404 239	467 161
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	ENGAGEMENTS DONNES		

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 969	2 860
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	436 809	391 480
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	1 240 925	1 190 898
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	45 926	41 199
	Utilisations des fonds dédiés	10 500	16 183
	Autres produits	863	11
Total des produits d'exploitation		1 736 993	1 642 631
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	83 429	78 893
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	452 766	438 394
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	20 690	17 132
	Salaires et traitements	856 260	822 302
	Charges sociales	288 085	277 691
	Dotation aux amortissements et dépréciations	44 343	19 031
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	23 467	24 912
	Autres charges	4 386	808
Total des charges d'exploitation		1 773 426	1 679 164
RESULTAT D'EXPLOITATION		(36 433)	(36 533)

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(36 433)	(36 533)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	8 129	5 366
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	8 129	5 366
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 415	2 152
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	1 415	2 152
	RESULTAT FINANCIER	6 714	3 213
	RESULTAT COURANT avant impôts	(29 719)	(33 319)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion		7 518
	Sur opérations en capital	18 224	4 140
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	18 224	11 658
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		467
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		467
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	18 224	11 192
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	1 763 346	1 659 655
	TOTAL DES CHARGES	1 774 841	1 681 782
	EXCEDENT ou DEFICIT	(11 494)	(22 128)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

Etats financiers au 31/12/2024

ANNEXE

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Règles et Méthodes Comptables

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 603 700 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 1 763 346 euros** et un total **charges de 1 774 841 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -11 494 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12 mois**.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

RESULTAT PAR ETABLISSEMENT :

MARPA : + 13 865 €

SSIAD : + 39 622 €

CENTRE ACCUEIL DE JOUR : - 56 333 €

MAISON DE LA PREVENTION : - 10 042 €

SIEGE : + 1 393 €

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Les principales méthodes utilisées sont :

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Règles et Méthodes Comptables

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagement en matière de pensions et retraites

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 102 212 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- année de calcul : 2024
- taux d'actualisation : 3.55 %
- méthode de calcul : ANC 2021
- convention collective : Hospitalisation privée à but non lucratif
- initiative du départ : le départ intervient à l'initiative du salarié
- table de mortalité : INSEE 2017-2019

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - > 64 ans pour la catégorie : cadres
 - > 64 ans pour la catégorie : non cadres
- Progression de salaires
 - > 3 % constant pour la catégorie : cadres
 - > 3 % constant pour la catégorie : non cadres
- Taux de rotation
 - > 5 % constant pour la catégorie : cadres
 - > 5 % constant pour la catégorie : non cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - > 48 % pour la catégorie : cadres
 - > 48 % pour la catégorie : non cadres

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été valorisées sur 2024 pour un montant de 1 343 euros.

Cette valorisation tient compte du temps passé par les bénévoles dans les commissions suivantes :

- Ethique et gouvernance
- Public et nouveau public
- Les coopérations
- Patrimoine et activités accessoires
- Comité de gestion.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations Réévaluations	Diminutions Acquisitions Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	4 058				4 058
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 058				4 058
CORPORELLES	Terrains	68 986				68 986
	Constructions sur sol propre	275 944				275 944
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement	413 568		5 654		419 222
	Instal technique, matériel outillage industriels	167 411		6 454		173 866
	Instal., agencement, aménagement divers	27 743				27 743
	Matériel de transport	285				285
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	55 531		5 525		61 056
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours			7 513	7 513	
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 009 468		25 147	7 513	1 027 101
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	20				20
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	20				20
TOTAL		1 013 546		25 147	7 513	1 031 180

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

Amortissements

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice Dotations	Diminutions	Amortissements au 31/12/2024
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement			
	Autres	4 058		4 058
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4 058		4 058
CORPORELLES	Terrains			
	Constructions sur sol propre	4 429	13 251	17 680
	sur sol d'autrui			
	instal. agencement aménagement	7 718	23 274	30 992
	Instal technique, matériel outillage industriels	127 210	6 310	133 520
	Autres instal., agencement, aménagement divers	25 618	613	26 230
	Matériel de transport	285		285
	Matériel de bureau, mobilier	52 081	896	52 977
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations grevées de droits			
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	217 341	44 343	261 684
	TOTAL	221 399	44 343	265 742

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Provisions

Début exercice
Augmentations
Diminutions
31/12/2024

PROVISIONS REGLEMEENTEES

Reconstruction gisements miniers et pétroliers
Provisions pour investissement
Provisions pour hausse des prix
Provisions pour amortissements dérogatoires
Provisions fiscales pour prêts d'installation
Provisions autres
PROVISIONS REGLEMEENTEES

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Pour litiges
Pour garanties données aux clients
Pour pertes sur marchés à terme
Pour amendes et pénalités
Pour pertes de change
Pour pensions et obligations similaires
Pour impôts
Pour renouvellement des immobilisations
Provisions pour gros entretien et grandes révisions
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer
Autres
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Sur immobilisations

incorporelles
corporelles
des titres mis en équivalence
titres de participation
autres immo. financières

Sur stocks et en-cours
Sur comptes clients
Autres
PROVISIONS POUR DEPRECIATION

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	67 054	67 054	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	59	59	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	2 770	2 770	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	6 839	6 839	
Charges constatées d'avance	5 939	5 939	
TOTAL DES CREANCES	82 660	82 660	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

	31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	134 469	13 079	40 031	81 359
Emprunts et dettes financières divers	42 750	42 750		
Fournisseurs et comptes rattachés	114 245	114 245		
Personnel et comptes rattachés	116 734	116 734		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	105 744	105 744		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	11 187	11 187		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	500	500		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	525 629	404 239	40 031	81 359
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 949			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		41 746
Autres créances clients		32 138
CLTS PROD. NON ENCORE FACT.	32 138	
Autres créances		9 608
ETAT PRODUITS A RECEVOIR	2 770	
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	6 839	

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Charges à payer

	31/12/2024
Total des Charges à payer	290 840
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 245
FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	114 245
Dettes fiscales et sociales	176 594
DETTES PROVISIO.POUR CONGES	96 897
PERSONNEL CHARGES A PAYER	19 837
CHARG.SOCIAL/CONGES A PAYER	43 851
AUTR.CHARG.SOCIALES A PAYER	6 897
ETAT CHARGES A PAYER	9 113

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			5 939
		5 939	

Charges constatées d'avance - FINANCIERES

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

TOTAL	5 939
-------	-------

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2023	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	306 025				306 025
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	318 333	11 733		11 021	319 045
Autres réserves					
Report à nouveau	41 065	(33 860)	(10 804)		(3 600)
Excédent ou déficit de l'exercice	(22 128)	22 128		11 494	(11 494)
Situation nette	720 983		(10 804)	22 515	709 489
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	271 183			18 224	252 958
Provisions réglementées					
TOTAL	992 166		(10 804)	40 740	962 448

SELARL C&D
 Société de Commissariat aux Comptes
 6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
 N° Siret : 451 571 236 00012

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
FONDS DEDIES CONCOURS ESMS	91 808	10 500	3 500	84 808
FONDS DEDIES A L'INVESTISSEMENT			4 833	4 833
FONDS DEDIES SUBVENTION DSD			15 134	15 134
TOTAL	91 808	10 500	23 467	104 775

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Legs et donations				
Total				
Total				
TOTAL				

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012