

AMPLI

Association enregistrée sous le numéro RNA W643004754

51 ALLEE MONTESQUIEU

64140 BILLERE

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

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale,

Opinion avec réserves

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AMPLI relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous les réserves décrites dans la partie « fondement de l'opinion avec réserves », nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserves

Motivation des réserves pour limitation

- La démission de l'ensemble des membres du Conseil d'administration en novembre 2023 avec effet au 31.12.2023, à l'exception du Président, met en lumière deux graves problématiques en termes de gouvernance et de contrôle interne :
 - Des incertitudes sur le respect des procédures en termes de planification, de délégation, contrôle budgétaire et des activités sur les mois ayant précédé cette démission massive et collective;
 - Des limitations sur les mêmes sujets compte tenu de l'absence de transition avec les nouveaux administrateurs provisoires, venus en renfort sans possible connaissance approfondie ni préparation aux difficultés et enjeux en cours;
- L'absence de communication de la situation établie au 30 juin 2023, qui traduisait déjà un déficit important, va à l'encontre de l'exigence de transparence et de communication au commissaire aux comptes d'informations significatives pouvant remettre en cause la continuité d'exploitation;

L'information tardive du commissaire aux comptes, dans le courant du mois d'avril 2024, sur ces deux problématiques de gouvernance et de finances, a pour conséquence de décaler d'autant les diligences liées ainsi que la nécessaire mise en œuvre d'actions correctrices.

Enfin, les difficultés précitées viennent fragiliser l'Association alors que l'exercice 2023 présente un déficit de nature à consommer l'ensemble des capitaux propres constitués depuis sa création (cf ci-après, paragraphe relatif à la continuité d'exploitation).

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.

AC

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 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « Autres éléments significatifs » de l'annexe des comptes annuels.

Si la continuité d'exploitation ne semble pas compromise à la date de l'Assemblée Générale, l'Association doit néanmoins conduire une restructuration en termes de gouvernance, de choix stratégiques et budgétaires dès 2024 pour retrouver une situation d'équilibre.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

AC

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 20/05/2024.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

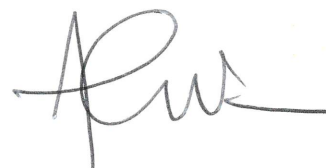
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

A BILLERE, le 19 juin 2024

SELARL C&D

**Représentée par Aurélia CHEVALERE
Commissaire aux comptes**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Aurélia Chevalere', written in a cursive style.

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits assimilés	285	285		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	56 341	45 637	10 705	8 925
Autres immobilisations corporelles	54 451	48 820	5 631	13 225
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	500		500	500
Total I	111 577	94 742	16 835	22 649
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	1 623		1 623	1 813
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	29 004		29 004	13 373
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances	28 732		28 732	52 628
Divers				
Valeurs mobilières de placement	100 015		100 015	15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	71 685		71 685	275 118
Charges constatées d'avance				329
Total II	231 059		231 059	343 275
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Prime de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion - Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	342 636	94 742	247 894	365 924

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

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise	57 905	57 905
Première situation nette établie		
Fonds statutaires		
Dotations non consommables		
Autres fonds propres sans droit de reprise	57 905	57 905
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires avec droit de reprise		
Autres fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	82 192	47 549
Excédent ou déficit de l'exercice	-129 282	34 643
Situation nette (sous-total)	10 816	140 097
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	4 071	1 662
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
Total I	14 886	141 759
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	17 101	25 624
Total II	17 101	25 624
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	112 526	107 568
Total III	112 526	107 568
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 306	24 387
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	70 075	63 586
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		3 000
Total IV	103 381	90 973
Ecarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	247 894	365 924

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes

6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00012

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Cotisations	465	0,09	635	0,12	-170
Ventes de biens et de services	131 330		133 289		-1 960
Ventes de biens	31 467	5,93	14 796	2,75	16 671
Ventes de prestations services	99 863	18,81	118 493	22,05	-18 631
Produits de tiers financeurs	399 014		404 052		-5 038
Concours publics et subventions d'exploitation	397 930	74,97	402 166	74,85	-4 237
Vts des fondateurs ou conso. de la dot. consom					
Ressources liées à la générosité du public	1 084	0,20	1 238	0,23	-154
Contributions financières			647	0,12	-647
Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch	4 052	0,76	2 764	0,51	1 287
Utilisation des fonds dédiés	8 523	1,61	46 538	8,66	-38 015
Autres produits			38	0,01	-37
Total I	543 383	102,37	587 316	109,30	-43 933
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de marchandises	15 189	2,86	9 091	1,69	6 098
Variations de stock	190	0,04	1 214	0,23	-1 024
Autres achats et charges externes	259 300	48,85	186 322	34,68	72 978
Aides financières					
Impôts, taxes et versements assimilés	8 842	1,67	6 753	1,26	2 088
Salaires et traitements	279 201	52,60	230 717	42,94	48 484
Charges sociales	92 327	17,39	70 976	13,21	21 351
Dotations aux amortissements et aux dépréciati	12 296	2,32	11 892	2,21	404
Dotations aux provisions	4 958	0,93	12 742	2,37	-7 785
Reports en fonds dédiés			6 174	1,15	-6 174
Autres charges	5 881	1,11	18 939	3,52	-13 058
Total II	678 183	127,76	554 819	103,26	123 363
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-134 799	-25,40	32 497	6,05	-167 296
PRODUITS FINANCIERS					
De participation					
D'autres valeurs mobilières et créances de l'acti					
Autres intérêts et produits assimilés	3 557	0,67	1 130	0,21	2 427
Repr./ provisions, dépréciations et transferts de					
Différences positives de change					
Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla					
Total III	3 557	0,67	1 130	0,21	2 427
CHARGES FINANCIERES					
Dotations aux amort., aux dépréciations et provi					
Intérêts et charges assililées					
Différences négatives de change					
Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla					
Total IV					
2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)	3 557	0,67	1 130	0,21	2 427
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)	-131 242	-24,72	33 627	6,26	-164 869
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion	950	0,18			950
Sur opérations en capital					
Reprises provisions, dép., et transferts de charg	1 011	0,19	1 016	0,19	-5
Total V	1 960	0,37	1 016	0,19	944

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

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Dot. amortissements, aux dépréciations et provi					
Total VI					
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	1 960	0,37	1 016	0,19	944
Participation des salariés aux résultats (VII)					
Impôts sur les bénéfices (VIII)					
Total des produits (I + III + V)	548 901	103,41	589 463	109,70	-40 562
Total des charges ((II + IV + VI + VII + VI	678 183	127,76	554 819	103,26	123 363
EXCEDENT OU DEFICIT	-129 282	-24,36	34 643	6,45	-163 925
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA					
Dons en nature					
Prestations en nature					
Bénévolat	3 802		5 048		-1 246
TOTAL	3 802		5 048		-1 246
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite					
Prestations en nature					
Personnel bénévole	3 802		5 048		-1 246
TOTAL	3 802		5 048		-1 246

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



ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : AMPLI

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 247 894 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 129 282 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 01/01/1900 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Conformément aux nouvelles dispositions réglementaires de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de donner la description de l'objet social, de la nature et du périmètre des activités de l'entité :

L'Association AMPLI a pour but de favoriser l'accès aux musiques dites "amplifiées / actuelles / populaires".

Créée à l'initiative de musiciens palois, l'association Ampli a bénéficié dès 1983 de locaux de répétitions mis à disposition par la Mairie de Pau au Domaine de Sers.

En 2003, Ampli déménage aux anciens abattoirs de Pau à Billère où elle utilise par convention avec la Communauté d'Agglomération le Centre de musiques actuelles au sein des anciens abattoirs, voué à être un Pôle culturel intercommunal. En 2009, la Communauté d'Agglomération baptise le Centre de Musiques Actuelles « La Route du son » : l'espace répétitions-enregistrements est animé par Ampli et elle reste prioritaire pour l'utilisation de la salle de concert.

Le projet artistique et culturel d'Ampli vise à faciliter l'accès aux musiques actuelles par la mise en place de dispositifs d'accompagnement d'incitation à l'initiative, de médiation, de sensibilisation et de propositions visant à éveiller et satisfaire la curiosité. Ce projet se décline autour de l'aide à la création, la diffusion de spectacles, tout en assurant la médiation et la sensibilisation des publics, l'accompagnement de projets, le travail en réseau, l'action culturelle, et en proposant une politique tarifaire permettant une accessibilité pour le plus grand nombre.

Le rayonnement d'Ampli :

- Des territoires d'influence selon les activités de l'association:

- Agglomération paloise : répétitions,
- Béarn : enregistrement, accompagnement, diffusion, éducation artistique et culturelle, accompagnement des politiques culturelles,
- Département : ressource (Pôle ressources musiques actuelles),
- Région : ressource, éducation artistique et culturelle,
- Transfrontalier : ressource, accompagnement spécifique,
- National : politique culturelle, structuration du secteur,
- International : accompagnement spécifique.

- Des réseaux : Ampli est impliquée dans différents réseaux & collectifs, locaux, régionaux et nationaux et à vocation transfrontalière.

Les moyens :

- Les moyens techniques : C'est à La Route du son, siège social de l'association, qu'Ampli exerce la majeure partie de son activité. Le Centre de Musiques Actuelles situé au sein du Pôle Culturel Intercommunal des abattoirs et mis à disposition de l'association Ampli par la Communauté d'Agglomération de Pau (3 locaux de répétitions, 1 studio d'enregistrement, 1 espace accueil, 1 salle de concerts et de résidences, 1 loge, 2 bureaux (convertis en loge en 2009)).

- Les ressources humaines : 1 directeur, 1 programmateur artistique, 1 développeur de projet, 1 régisseur technique / sonorisateur, des animateurs répétitions, des intermittents...

Une vingtaine de bénévoles complète l'équipe et le Conseil d'Administration est composé statutairement de 3 à 9 personnes.

Règles générales

Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles acquises à titre onéreux sont évaluées au coût d'acquisition.

Aucun composant significatif n'a été identifié.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

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

Aucune valeur résiduelle significative et mesurable n'a été identifiée.

Stocks

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Provisions

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

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

Règles et méthodes comptables

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

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

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

* L'exercice 2023 a été marqué par un léger recul des ressources associatives combiné à une forte augmentation des charges de personnel (+60 k€). En outre, près de 50 concerts ont été organisés, générant environ 70 k€ de déficit.

* Proposition des actions de gestion et de suivi :

- Pour 2024, l'association a réduit de moitié la programmation de concerts prévus afin de tendre à l'équilibre.
- Des situations trimestrielles seront établies pour assurer un suivi de trésorerie et assurer la continuité du projet associatif.

SELAPL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lens - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 235 00012

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	285			285
Immobilisations incorporelles	285			285
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	49 860	6 481		56 341
- Installations générales, agencements aménagements divers	5 473			5 473
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	47 034			47 034
- Emballages récupérables et divers	1 944			1 944
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	104 311	6 481		110 792
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	500			500
Immobilisations financières	500			500
ACTIF IMMOBILISE	105 096	6 481		111 577

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de la République - 451 000 Orléans
N° Siret : 451 071 230 00012

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		6 481		6 481
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		6 481		6 481
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

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

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	285			285
Immobilisations incorporelles	285			285
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 935	4 702		45 637
- Installations générales, agencements aménagements divers	4 783	308		5 091
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	36 443	7 286		43 730
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	82 161	12 296		94 457
ACTIF IMMOBILISE	82 446	12 296		94 742

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

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 58 236 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	500		500
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	29 004	29 004	
Autres	28 732	28 732	
Charges constatées d'avance			
Total	58 236	57 736	500

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
USAGERS, PRODUITS NON FACTURES	29 004
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	1 863
Total	30 867

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

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	57 905				57 905
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		34 643		34 643	
Report à Nouveau	47 549		34 643		82 192
Excédent ou déficit de l'exercice	34 643	-34 643		129 282	-129 282
Situation nette	140 097		34 643	163 925	10 816
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 662		2 409		4 071
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	141 759		37 052	163 925	14 886

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	107 568	4 958			112 526
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	107 568	4 958			112 526

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

Exploitation	4 958
Financières	
Exceptionnelles	

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

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 103 381 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 306	33 306		
Dettes fiscales et sociales	70 075	70 075		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	103 381	103 381		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	2 844
DETTES PROVIS. PR CONGES A PAYER	15 007
CHARGES SOCIALES S/CONGES A PAYER	5 034
ETAT - AUTRES CHARGES A PAYER	112
FORMATION CONTINUE CAP	3 633
Total	26 630

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

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes

Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 3 360 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation	25 035	11 775	329 299		31 820	397 930
Subventions d'équilibre					1 010	1 011
Subventions d'investissement						
						398 941

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

Autres informations

Engagements de retraite

- Part des engagements qui ont fait l'objet de provisions : 112 526 euros

Engagement de retraite : le passif social s'élève à 112 526 € au 31.12.2023 calculé selon les modalités suivantes :

- CCN de l'animation
- Méthode prospective
- Evolution des salaires : 2 %
- Charges patronales incluses
- Taux d'actualisation financière : 3.30 %
- Application d'une table de turn-over et de la table de mortalité 2015-2017

Comptabilisation de la provision pour la totalité des salariés permanents.

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat	3 802	5 048
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total	3 802	5 048
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole	3 802	5 048
Total	3 802	5 048

SELARL C&D
le Commissariat aux Comptes
4, rue de Lons - 64140 BILLERE
Siret : 451 571 236 00012

Valorisation des heures de bénévolat pour l'année 2023 :

- Bénévolat des instances : 330 h à 11.52€ (taux horaire du SMIC 31/12/2023) = 3 802 €

- Le bénévolat relatif aux activités n'a pu être chiffré pour 2023.

L'association n'est pas en mesure d'évaluer le montant des biens mis à disposition par la Communauté d'Agglomération de Pau : (locaux, fluides...).

Donations

Autres informations

Fonds dédiés

Ressources provenant de la générosité du public

	A l'ouverture de l' exercice	Reports A	Utilisations Montant global B	Utilisations Dont rembours. C	Transferts C	A la clôture de l'exercice Montant global A - B + C	A la clôture de l'exercice Dont fonds dédiés
REGION - SOUTI	14 000	14 000				14 000	
DRAC - AIDE DIF	4 100	4 100	999			3 101	
CNM - DIALOGU	4 500	1 350	1 350				
CNM - AIDE DIFF		6 174	6 174				
Sous total	22 600	25 624	8 523			17 101	
Sous total							
TOTAL	22 600	25 624	8 523			17 101	

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