

Résidence «Plein Soleil»  
16, Avenue de Saragosse  
64000 PAU

Tél : 05 59 30 12 24

Fax : 05 59 30 49 40

Email : [contact@belly-associes.fr](mailto:contact@belly-associes.fr)

**ASSOCIATION BARETOUS SOLIDARITE**

Mairie d'Arette

64570 ARETTE

---

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

**REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE  
A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Aux Adhérents de l'Association BARETOUS SOLIDARITE,

## **I - OPINION**

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II - FONDEMENT DE L'OPINION**

### ***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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

## **IV - VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

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 financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## V - RAPPELS DES RESPONSABILITES

### *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 votre 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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Pau, le 9 octobre 2024  
SAS BELLY ET ASSOCIES



**Bertrand BELLY**  
Président



**Dominique MONREPOS**  
Commissaire aux Comptes associée

**ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
de l'Association BARETOUS SOLIDARITE  
- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023 -**

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

-----

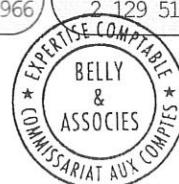
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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.

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement	10 074	4 039	6 035	8 051	2 016	25.04
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	20 633	19 961	672		672	
	Fonds commercial (1)	53 075		53 075	53 075		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	221 486		221 486	221 486		
	Constructions	5 309 207	1 297 877	4 011 330	4 177 702	166 372	3.98
	Installations techniques Matériel et outillage	255 915	208 632	47 283	39 757	7 526	18.93
	Autres immobilisations corporelles	151 507	91 862	59 644	67 931	8 287	12.20
	Immobilisations en cours	7 925		7 925	7 925		
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	15 546		15 546	15 243	303	1.99
	Prêts	15 074		15 074	15 074		
	Autres immobilisations financières						
	<b>Total I</b>	6 060 442	1 622 371	4 438 071	4 606 244	168 173	3.65
Comptes de liaison <b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements	1 979		1 979	2 212	233	10.55
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	7 026		7 026	20 070	13 044	64.99
	Autres créances	85 226		85 226	16 966	68 261	402.35
	Valeurs mobilières de placement	100		100	51 900	51 800	99.81
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	728 495		728 495	2 691 969	1 963 473	72.94
	Charges constatées d'avance (3)	27 551		27 551	28 605	1 055	3.69
	<b>Total III</b>	850 377		850 377	2 811 722	1 961 345	69.76
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		6 910 819	1 622 371	5 288 448	7 417 966	2 129 518	28.71

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an



## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	511 063	522 877	11 814	2.26
	Report à nouveau	145 836	133 196	12 641	9.49
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	35 644	28 957	64 601	223.09
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	19 624	8 507	28 131	330.69
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	587 082	605 875	18 793	3.10
	Provisions réglementées	619 089	736 102	117 014	15.90
	Droit des propriétaires				
	<b>Total I</b>	1 847 049	2 018 500	171 451	8.49
	Comptes de liaison				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	22 500	15 000	7 500	50.00
	Fonds dédiés sur autres ressources	29 987	19 454	10 533	54.14
	<b>Total III</b>	52 487	34 454	18 033	52.34
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	2 912 981	4 906 555	1 993 574	40.63
	Emprunts et dettes financières divers	12 745	12 390	355	2.87
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 301	65 129	10 828	16.63
	Dettes fiscales et sociales	367 531	372 519	4 988	1.34
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 306	8 419	3 113	36.97
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	36 049		36 049	
	<b>Total IV</b>	3 388 912	5 365 012	1 976 100	36.83
	Ecart de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	5 288 448	7 417 966	2 129 518	28.71

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

3 352 863 5 365 012

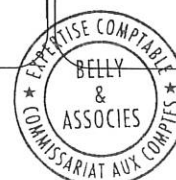
E"KO



## COMPTE DE RESULTAT

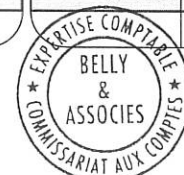
	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	3 210		1 769		1 441	81.50
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	20 011		45 603		25 592	56.12
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	179 576		78 743		100 833	128.05
Collectes						
Cotisations	120		130		10	7.69
Autres produits	2 353 043		2 245 208		107 834	4.80
<b>Total I</b>	<b>2 555 960</b>		<b>2 371 453</b>		<b>184 506</b>	<b>7.78</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	110 322		72 028		38 294	53.17
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	233		2 982		2 748	92.17
Autres achats et charges externes	430 997		359 972		71 025	19.73
Impôts, taxes et versements assimilés	130 063		119 671		10 392	8.68
Salaires et traitements	1 328 131		1 221 823		106 308	8.70
Charges sociales	464 188		405 595		58 593	14.45
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	200 574		196 114		4 461	2.27
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	1		0		1	272.73
<b>Total II</b>	<b>2 664 510</b>		<b>2 378 185</b>		<b>286 325</b>	<b>12.04</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>108 550</b>		<b>6 732</b>		<b>101 818</b>	<b>NS</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations		302		187	115	61.54
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		21 462		4 738	16 723	352.93
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>		21 764		4 926	16 838	341.86
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		128 389		70 632	57 757	81.77
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>		128 389		70 632	57 757	81.77
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		106 625		65 707	40 918	62.27
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		215 175		72 438	142 737	197.05
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		49 989		23 432	26 557	113.34
Produits exceptionnels sur opérations en capital		32 438		30 108	2 331	7.74
Reprises sur provisions et transferts de charges		117 014		70 632	46 381	65.67
<b>Total VII</b>		199 441		124 172	75 269	60.62
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				285	285	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>				285	285	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		199 441		123 887	75 554	60.99
Impôts sur les bénéfices (IX)		1 877		438	1 439	328.54
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		2 777 164		2 500 550	276 614	11.06
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>		2 794 776		2 449 540	345 236	14.09
<b>Solde intermédiaire</b>		17 611		51 011	68 622	134.52
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		8 872		1 378	7 494	543.69
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		26 905		23 432	3 473	14.82
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>		35 644		28 957	64 601	223.09



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 288 447,72 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 555 959,50 Euros et dégageant un déficit de 35 644,21- Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de l'exercice 2023, des travaux ont été engagés pour la réparation de la pompe à chaleur défectueuse pour un montant total de 112 939,52 €. Ce dysfonctionnement a été indemnisé par l'assurance à hauteur de 129 056,70 € en produits au cours de l'exercice, dont 38 833,01 € au titre du surcoût de l'énergie.

Aucun événement postérieur à la clôture n'est à signaler sur cet exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos 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.

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.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Changement de méthode

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Révaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	10 074	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	71 302	2 406
Terrains		221 486	
Constructions sur sol propre		5 143 133	
Installations générales aménagements des constructions		166 074	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		234 669	21 246
Installations générales aménagements divers		21 907	5 529
Matériel de transport		34 846	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		86 308	2 916
Immobilisations corporelles en cours		7 925	
TOTAL	5 916 348		29 692
Autres titres immobilisés		15 243	303
Prêts, autres immobilisations financières		15 074	
TOTAL	30 317		303
TOTAL GENERAL	6 028 041		32 401

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions	
Frais d'établissement et de développement	TOTAL		10 074
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	73 708	73 708
Terrains		221 486	221 486
Constructions sur sol propre		5 143 133	5 143 133
Installations générales aménagements constr		166 074	166 074
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		255 915	255 915
Installations générales aménagements divers		27 436	27 436
Matériel de transport		34 846	34 846
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		89 225	89 225
Immobilisations corporelles en cours		7 925	7 925
TOTAL		5 946 040	5 946 040
Autres titres immobilisés		15 546	15 546
Prêts, autres immobilisations financières		15 074	15 074
TOTAL		30 620	30 620
TOTAL GENERAL		6 060 442	6 060 442

# Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 - Art 431-6

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

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
<b>Subventions d'exploitation</b>	15 000	7 500				22 500	
Accompagnement à la mise en oeuvre de la réforme des services autonome	15 000	7 500				22 500	
<b>Contributions financières d'autres organismes</b>	19 454	19 405	8 872			29 987	
Prévention bucco-dentaire	11 022		440			10 582	
Action de formation des professionnels	8 432		8 432				
Formation ASG		1 700				1 700	
Formation AS		17 705				17 705	
<b>TOTAL</b>	34 454	26 905	8 872			52 487	

\* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL	2 023	2 016		4 039
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	18 227	1 734		19 961
Constructions sur sol propre		1 074 155	154 751		1 228 906
Installations générales aménagements constr.		57 350	11 621		68 971
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		194 912	13 720		208 632
Installations générales aménagements divers		9 817	4 786		14 603
Matériel de transport		25 173	3 980		29 153
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		40 140	7 966		48 106
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 401 547</b>	<b>196 824</b>		<b>1 598 371</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 421 797</b>	<b>200 574</b>		<b>1 622 371</b>
Ventilation des dotations		Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	Reprises
Frais étab rech développ	TOTAL	2 016			
Autres immob incorporelles	TOTAL	1 734			
Constructions sur sol propre		154 751			
Instal générales agenc aménag constr		11 621			
Instal techniques matériel outillage indus		13 720			
Instal générales agenc aménag divers		4 786			
Matériel de transport		3 980			
Matériel de bureau informatique mobilier		7 966			
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>196 824</b>			
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>200 574</b>			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements	736 102		117 014		619 089
TOTAL	736 102		117 014		619 089
Dont dotations et reprises exceptionnelles	736 102		117 014		619 089

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	15 074	15 074	
Autres créances clients	7 026	7 026	
Personnel et comptes rattachés	62	62	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	5 711	5 711	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 497	1 497	
Débiteurs divers	77 957	77 957	
Charges constatées d'avance	27 551	27 551	
TOTAL	134 876	134 876	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes et crédit à 1 an maximum à l'origine	3 568	3 568		
Emprunts et dettes et crédit à plus de 1 an à l'origine	2 909 412	145 432	611 043	2 152 937
Emprunts et dettes financières divers	12 745	12 745		
Fournisseurs et comptes rattachés	54 301	54 301		
Personnel et comptes rattachés	158 424	158 424		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	189 999	189 999		
Impôts sur les bénéfices	1 877	1 877		
Autres impôts taxes et assimilés	17 231	17 231		
Autres dettes	5 306	5 306		
Produits constatés d'avance	36 049	36 049		
TOTAL	3 388 912	624 932	611 043	2 152 937
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 982 494			

Fonds commercial

Nature	Achats	Revalues	Montant des éléments Reçus en apport	Global	Montant de la dépréciation
Fonds le Cottage	53 075				53 075
Total	53 075				53 075

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

A compter du 01/07/2018, date d'achèvement des travaux, les coûts engagés portés dans le poste d'immobilisations en cours ont été transférés dans le poste Constructions - Bâtiments, et ont fait l'objet d'un amortissement à partir de cette date.

Le coût global des travaux a été décomposé en 8 composants, chacune de ces composantes a été amortie sur une durée différente :

- Composant "Structures/ouvrages assimilés" amorti sur 50 ans
- Composant "Menuiseries extérieures" amorti sur 25 ans
- Composant "Eclairage" amorti sur 15 ans
- Composant "Ravalement avec amélioration" amorti sur 15 ans
- Composant "Electricité" amorti sur 25 ans
- Composant "Peintures" amorti sur 10 ans
- Composant "Plomberie/sanitaire/chauffage" amorti sur 25 ans
- Composant "Ascenseurs" amorti sur 15 ans

Les honoraires d'étude ont été répartis entre les 8 composants au prorata.

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 15 ans
Matériel médical	Linéaire	5 ans
Matériels autres & outillages	Linéaire	1 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	2 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Logiciels	Linéaire	1 an
Frais d'établissement	Linéaire	5 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	76 798
Disponibilités	12 320
Total	89 118

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 568
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 301
Dettes fiscales et sociales	236 192
Autres dettes	3 666
Total	297 728

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	27 551
Total	27 551
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	36 049
Total	36 049

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires dont l'association a bénéficié sont évaluées sur l'exercice 2023 à un montant de 19 917 €.

Elles représentent la valorisation des temps consacrés bénévolement par les membres de l'association à la vie de cette dernière.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

Caution CG64 - Prêt CE de 824 190 €	412 095
Caution CG64 - Prêt CE de 492 954 €	300 000
Caution CG64 - Prêt LBP de 1 880 300 €	1 880 300
Total	2 592 395

Engagement en matière de pensions et retraites

Au 31/12/2023, le montant de l'engagement financier en matière d'indemnités de fin de carrière s'élève à 152 990,31 €.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- Départ à la retraite à l'initiative du salarié
- Départ à la retraite à 64 ans
- Taux d'actualisation à 3.17%
- Taux d'augmentation annuelle des salaires : 1%
- Convention collective : Hospitalisation privée à but non lucratif

Le taux d'actualisation retenu est le taux de marché à la clôture fondé sur les obligations d'entreprises de première catégorie au 31/12/2023 : 3.17%.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.



**ASSOCIATION BARETOUS SOLIDARITE**

Mairie d'Arette  
64570 ARETTE

---

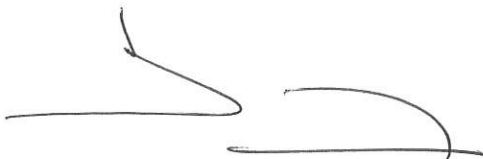
RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE  
A L'APPROBATION DES COMPTES  
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Aux Adhérents de l'Association BARETOUS SOLIDARITE,

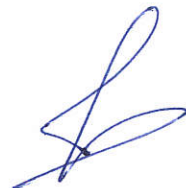
En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à Pau, le 9 octobre 2024  
SAS BELLY ET ASSOCIES

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke at the end.

**Bertrand BELLY**  
Président

A handwritten signature in blue ink, featuring a large, stylized 'D' and 'M'.

**Dominique MONREPOS**  
Commissaire aux Comptes associée