

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

~~~~~

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

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

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

202

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

## **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la Fédération des Œuvres Laïques des Hautes-Pyrénées à la fin de cet exercice.**

## **Fondement de l'opinion**

### **Référentiel d'audit**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de mon rapport.

## **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la 1<sup>ère</sup> application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note de l'annexe des comptes « Changements de méthode ».

est

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.**

### **Vérifications spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

**Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de votre Fédération.**

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

*est*

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre structure.

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

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



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du groupement à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à TOULOUSE, le 26 mai 2026



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



# Bilan Actif

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

État exprimé en €

|                  |                                                   | 31/12/2025 |                        |            |            | N-1        |
|------------------|---------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|------------|------------|
|                  |                                                   | Brut       | Amortis.<br>Provisions | Net        |            | Net        |
| ACTIF IMMOBILISÉ | <b>Immobilisations Incorporelles</b>              |            |                        |            |            |            |
|                  | Frais d'établissement                             | AA         | AB                     |            |            |            |
|                  | Frais de recherche et de développement            | AE         | AF                     |            |            |            |
|                  | Concessions brevets droits similaires             | AI         | AJ                     |            |            |            |
|                  | Fonds commercial                                  | AM         | AN                     |            |            |            |
|                  | Autres immobilisations incorporelles              | AQ         | AR                     | 181,41     | 181,41     |            |
|                  | Immobilisations incorporelles en cours            | AU         | AV                     |            |            |            |
|                  | Avances et acomptes                               | AY         | AZ                     |            |            |            |
|                  | <b>Immobilisations Corporelles</b>                |            |                        |            |            |            |
|                  | Terrains                                          | BC         | BD                     | 15 000,00  | 15 000,00  | 15 000,00  |
|                  | Constructions                                     | BG         | BH                     | 299 555,72 | 217 296,07 | 82 259,65  |
|                  | Installations techniques, mat et outillage indus. | BK         | BL                     |            |            | 85 959,31  |
|                  | Autres immobilisations corporelles                | BO         | BP                     | 74 422,59  | 63 843,01  | 10 579,58  |
|                  | Immobilisations grevées de droit                  | BS         | BT                     |            |            |            |
|                  | Immobilisations corporelles en cours              | BW         | BX                     |            |            |            |
|                  | Avances et acomptes                               | CA         | CB                     |            |            |            |
|                  | <b>Immobilisations Financières</b>                |            |                        |            |            |            |
|                  | Participations                                    | CE         | CF                     |            |            |            |
|                  | Créances rattachées à des participations          | CI         | CJ                     |            |            |            |
|                  | Titres immobilisés de l'activité de portefeuille  | CM         | CN                     |            |            |            |
|                  | Autres titres immobilisés                         | CQ         | CR                     | 87 438,36  | 87 438,36  | 85 823,36  |
|                  | Prêts                                             | CU         | CV                     |            |            |            |
|                  | Autres immobilisations financières                | CY         | CZ                     |            |            |            |
| TOTAL (I)        |                                                   | DC         | DE                     | 476 598,08 | 281 320,49 | 195 277,59 |
| ACTIF CIRCULANT  | <b>Stocks et en-cours</b>                         |            |                        |            |            |            |
|                  | Matières premières, approvisionnements            | DH         | DI                     |            |            |            |
|                  | En-cours de production de biens et services       | DL         | DM                     |            |            |            |
|                  | Produits intermédiaires et finis                  | DP         | DQ                     |            |            |            |
|                  | Marchandises                                      | DT         | DU                     |            |            |            |
|                  | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>   | DX         | DY                     | 2 515,00   | 2 515,00   | 14 974,99  |
|                  | <b>Créances</b>                                   |            |                        |            |            |            |
|                  | Créances usagers et comptes rattachés             | EB         | EC                     | 15 697,61  | 15 697,61  | 30 085,78  |
|                  | Fournisseurs débiteurs                            | EF         | EG                     | 69,25      | 69,25      | 180,00     |
|                  | Personnel                                         | EJ         | EK                     | 1 014,31   | 1 014,31   | 1 091,08   |
|                  | Organismes sociaux                                | EN         | EO                     | 17 013,41  | 17 013,41  | 379,26     |
|                  | État, impôts sur les bénéfices                    | ER         | ES                     |            |            |            |
|                  | État, taxes sur le chiffre d'affaires             | EV         | EW                     |            |            |            |
|                  | Autres créances                                   | EZ         | FA                     | 18 549,83  | 18 549,83  | 17 998,71  |
|                  | Charges constatées d'avance                       | FL         | FM                     | 2 050,93   | 2 050,93   | 3 780,74   |
|                  | Valeurs mobilières de placement                   | FD         | FE                     |            |            |            |
|                  | Disponibilités                                    | FH         | FI                     | 368 808,51 | 368 808,51 | 375 925,56 |
| TOTAL (II)       |                                                   | FP         | FQ                     | 425 718,85 | 0,00       | 425 718,85 |
| COMPTES RÉGUL.   | Charges à répartir sur plusieurs exercices        | (III) FT   |                        |            |            |            |
|                  | Primes de remboursement des emprunts              | (IV) FX    |                        |            |            |            |
|                  | Écarts de conversion actif                        | (V) GB     |                        |            |            |            |
| TOTAL ACTIF      |                                                   | GF         | GG                     | 902 316,93 | 281 320,49 | 620 996,44 |
|                  |                                                   |            |                        |            |            | 644 832,89 |

**Bilan Passif**

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

État exprimé en €

|                         |                                                  | 31/12/2025 |            | N-1        |
|-------------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| <b>Capitaux Propres</b> | <b>Fonds propres</b>                             |            |            |            |
|                         | Fonds associatifs sans droit de reprise          | AA         | 219 285,26 | 219 285,26 |
|                         | Écart de réévaluation                            | AC         |            |            |
|                         | Réserve                                          | AE         | 200 938,56 | 213 377,61 |
|                         | Report à nouveau                                 | AG         |            |            |
|                         | <b>Résultat de l'exercice</b>                    | AI         | -25 220,87 | -12 439,05 |
|                         | <b>Autres fonds associatifs</b>                  |            |            |            |
|                         | Fonds associatifs avec droit de reprise          |            |            |            |
|                         | - Apports                                        | AK         |            |            |
|                         | - Legs et donations                              | AM         |            |            |
|                         | - Résultats sous contrôle de tiers financeurs    | AO         |            |            |
|                         | Écart de réévaluation                            | AQ         |            |            |
|                         | Subventions d'investissement                     | AS         | 1 000,00   | 2 000,00   |
|                         | Provisions réglementées                          | AU         | 75 000,00  | 75 000,00  |
|                         | Droits des propriétaires (commodat)              | AW         |            |            |
|                         | Total des capitaux propres                       | AY         | 471 002,95 | 497 223,82 |
| <b>Provisions</b>       | Provisions pour risques et charges               | BA         | 25 762,74  | 25 762,74  |
|                         | Total provisions                                 | BC         | 25 762,74  | 25 762,74  |
| <b>Fonds dédiés</b>     | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement   | BE         | 1 100,00   | 2 000,00   |
|                         | Fonds dédiés sur autres ressources               | BG         |            |            |
|                         | Total fonds dédiés                               | BI         | 1 100,00   | 2 000,00   |
| <b>Dettes</b>           | Emprunts et dettes assimilées                    | BK         |            |            |
|                         | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | BM         | 12 293,88  | 16 847,00  |
|                         | Fournisseurs et comptes rattachés                | BO         | 23 692,74  | 11 549,80  |
|                         | Autres dettes                                    | BP         | 71 684,88  | 77 892,75  |
|                         | Produits constatés d'avance                      | BQ         | 15 459,25  | 13 556,78  |
|                         | Total des dettes                                 | BS         | 123 130,75 | 119 846,33 |
|                         | Écarts de conversion passif                      | BU         |            |            |
| <b>TOTAL PASSIF</b>     |                                                  | BW         | 620 996,44 | 644 832,89 |

en

## Compte de résultat - Produits

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

État exprimé en €

|                                                                               |                                                                                                                     | 31/12/2025 |            | N-1        |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Produits d'exploitation                                                       | Ventes de marchandises                                                                                              | AA         |            | 720,38     |
|                                                                               | Production vendue : - Biens                                                                                         | AC         |            |            |
|                                                                               | - Services                                                                                                          | AE         | 301 548,06 | 353 565,94 |
|                                                                               | Montants nets produits d'exploitation                                                                               | AG         | 301 548,06 | 354 286,32 |
|                                                                               | Production stockée                                                                                                  | AI         |            |            |
|                                                                               | Production immobilisée                                                                                              | AK         |            |            |
|                                                                               | Subventions d'exploitation                                                                                          | AM         | 350 977,05 | 337 839,50 |
|                                                                               | Dons                                                                                                                | AO         | 815,24     |            |
|                                                                               | Cotisations                                                                                                         | AQ         | 24 736,77  | 50 111,16  |
|                                                                               | Legs et donations                                                                                                   | AS         |            |            |
|                                                                               | Produits liés à des financements réglementaires<br>(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | AU         | 900,00     | 5 529,00   |
|                                                                               | Autres produits                                                                                                     | AW         | 5 543,46   | 23 312,09  |
|                                                                               | Sous-total des autres produits d'exploitation                                                                       | AY         | 382 972,52 | 416 791,75 |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                                  |                                                                                                                     | BA         | 684 520,58 | 771 078,07 |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) |                                                                                                                     | BC         | 0,00       | 0,00       |
| Produits financiers                                                           | Participations                                                                                                      | BE         |            |            |
|                                                                               | Autres valeurs mobilières et créances d'actif                                                                       | BG         | 1 616,93   | 1 630,43   |
|                                                                               | Autres intérêts et produits assimilés                                                                               | BI         | 2 970,28   | 4 138,76   |
|                                                                               | Reprises sur provisions et transferts de charges                                                                    | BK         |            |            |
|                                                                               | Différences positives de change                                                                                     | BM         |            |            |
|                                                                               | Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement                                                             | BO         |            |            |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                                    |                                                                                                                     | BQ         | 4 587,21   | 5 769,19   |
| Produits exceptionnels                                                        | Produits exceptionnels                                                                                              | BS         |            | 4 125,79   |
| <b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>                                  |                                                                                                                     | BY         | 0,00       | 4 125,79   |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>                                 |                                                                                                                     | CA         | 689 107,79 | 780 973,05 |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>                                               |                                                                                                                     | CC         | 25 220,87  | 12 439,05  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                          |                                                                                                                     | CE         | 714 328,66 | 793 412,10 |

est

## Compte de résultat - Charges

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

État exprimé en €

|                                                       |                                                              | 31/12/2025 |            | N-1        |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Charges d'exploitation                                | Achats de marchandises et de matières premières              | CG         | 230,45     | 550,57     |
|                                                       | Variation de stock (marchandises et matières premières)      | CI         |            |            |
|                                                       | Autres achats non stockés                                    | CK         | 242 617,75 | 294 643,00 |
|                                                       | Services extérieurs                                          | CM         | 25 079,70  | 26 925,69  |
|                                                       | Autres services extérieurs                                   | CO         | 36 584,96  | 39 282,23  |
|                                                       | Impôts, taxes et versements assimilés                        | CQ         | 9 483,28   | 9 140,65   |
|                                                       | Salaires et traitements                                      | CS         | 255 224,89 | 250 338,74 |
|                                                       | Charges sociales                                             | CU         | 82 058,23  | 81 094,15  |
|                                                       | Autres charges de personnel                                  | CW         |            |            |
|                                                       | Subventions accordées par l'association                      | CY         |            |            |
|                                                       | Dotations aux amortissements                                 | DA         | 6 754,18   | 7 667,02   |
|                                                       | Dotations aux provisions                                     | DC         |            | 977,32     |
|                                                       | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées          | DE         |            | 2 000,00   |
|                                                       | Autres charges                                               | DG         | 56 135,22  | 80 747,73  |
|                                                       | <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                  | DI         | 714 168,66 | 793 367,10 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) |                                                              | DK         | 0,00       |            |
| Charges financières                                   | Dotations financières aux amortissements et provisions       | DM         |            | 0,00       |
|                                                       | Intérêts et charges assimilées                               | DO         |            |            |
|                                                       | Différences négatives de change                              | DQ         |            |            |
|                                                       | Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | DS         |            |            |
| <b>Total des charges financières (III)</b>            |                                                              | DU         | 0,00       | 0,00       |
| Ch. exceptionnelles                                   | Charges exceptionnelles                                      | DW         |            |            |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>         |                                                              | EC         | 0,00       | 0,00       |
| Participation salariés aux résultats (V)              |                                                              | EE         |            |            |
| Impôts sur les sociétés (VI)                          |                                                              | EG         | 160,00     | 45,00      |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b> |                                                              | EI         | 714 328,66 | 793 412,10 |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                     |                                                              | EK         | 0,00       | 0,00       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  |                                                              | EM         | 714 328,66 | 793 412,10 |

en

## Evaluation des contributions volontaires

|                                                        | Exercice N<br>31/12/2025 |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|
| <u>Contributions volontaires en nature</u>             |                          |
| - Prestations en nature                                | 39 900                   |
| - Dons en nature                                       | 4 603                    |
| <b><u>TOTAL</u></b>                                    |                          |
| <u>Charges des contributions volontaires en nature</u> |                          |
| - Mise à disposition gratuite de biens                 | 20 090                   |
| - Mise à disposition gratuite de personnel             | 19 000                   |
| - Prestation en nature                                 | 4 603                    |
| <b><u>TOTAL</u></b>                                    |                          |

est

## **Annexes**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 620 996,44 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un déficit de 25 220,87 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

### **Évènements de l'exercice**

Aucun événement notable n'est à constater.



## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes définis par le Plan comptable général, aux prescriptions du Code du Commerce et du règlement ANC N° 2014-03 du 05/06/2014 à jour des différents règlements complémentaires, modifié par le règlement ANC 2022-06 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par l'Autorité des Normes Comptables à la date de l'établissement des dits comptes annuels et du règlement ANC 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

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

- continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06,
  - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

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

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

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

### **CREANCES ET DETTES**

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

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

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

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

## **DISPONIBILITES EN EUROS**

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

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

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

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

## **Changements de méthode**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif à la modernisation des états financiers, homologué par arrêté ministériel le 26 décembre 2023, qui modifie le règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général, applicable aux exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025; notamment en matière de présentation des états financiers et de traitement comptable de certaines opérations spécifiques.

L'impact de ces changements sur les comptes de l'exercice sont les suivants :

- Charges constatées d'avance : elles sont désormais intégrées au sein des créances.

- Transferts de charges : ils sont traités désormais en diminution des charges correspondantes lorsqu'il s'agit de remboursements de charges ou en produits d'exploitation lorsqu'il s'agit de refacturations

En 2024, le compte Transfert de charges – inclus dans le poste Autres Produits s'élevait à 15 679 €.

En 2025, les transferts de charges ont été affectés au crédit du compte 649100 "Remboursement de charge de personnel" pour un montant de 3 400 € et en chiffre d'affaires pour 4 724 €.

- Résultat exceptionnel : les opérations auparavant présentées en résultat exceptionnel sont désormais reclassées en résultat d'exploitation lorsqu'elles relèvent de l'activité courante, ou en résultat financier lorsqu'elles sont liées à la gestion financière. Seuls les événements majeurs ou inhabituels peuvent rester en exceptionnel, ce qui n'est pas le cas sur cet exercice.

En 2024 : le résultat exceptionnel comprenait des prescriptions commerciales en produits pour 3 126 Euros, et la quote-part de subvention virée au résultat pour 1 000 €

En 2025 : les prescriptions commerciales ont été affectés au crédit du compte « Autres Produits d'exploitation » pour un montant de 3 963 € et la quote-part de subvention au sein des subventions d'exploitation pour 1 000 Euros.

Les comptes au 31/12/2024 de l'association arrêtés et présentés selon l'ancien règlement applicable sont présents en fin d'annexe comptable.

est

## État des immobilisations

|  |                                                              | Valeur brute des immobilisations au début d'exercice | Augmentations                    |                                              |
|--|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------|
|  |                                                              |                                                      | Réévaluation en cours d'exercice | Acquisitions, créations, virements pst à pst |
|  | Frais d'établissement, recherche et développement            |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres immobilisations incorporelles                         | 181,41                                               |                                  |                                              |
|  | Terrains                                                     | 15.000,00                                            |                                  |                                              |
|  | Constructions sur sol propre                                 | 299 555,72                                           |                                  |                                              |
|  | Constructions sur sol d'autrui                               |                                                      |                                  |                                              |
|  | Installations générales, agencements, constructions          |                                                      |                                  |                                              |
|  | Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres installations, agencements, aménagements              | 6 326,55                                             |                                  |                                              |
|  | Matériel de transport                                        | 15.415,00                                            |                                  |                                              |
|  | Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 52 681,04                                            |                                  |                                              |
|  | Emballages récupérables et divers                            |                                                      |                                  |                                              |
|  | Immobilisations corporelles en cours                         |                                                      |                                  |                                              |
|  | Avances et acomptes                                          |                                                      |                                  |                                              |
|  | <b>TOTAL</b>                                                 | <b>389 159,72</b>                                    |                                  |                                              |
|  | Participations évaluées par équivalence                      |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres participations                                        |                                                      |                                  |                                              |
|  | Autres titres immobilisés                                    | 85 823,36                                            |                                  | 1 615,00                                     |
|  | Prêts et autres immobilisations financières                  |                                                      |                                  |                                              |
|  | <b>TOTAL</b>                                                 | <b>85 823,36</b>                                     |                                  | <b>1 615,00</b>                              |
|  | <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>474 983,08</b>                                    |                                  | <b>1 615,00</b>                              |

206

|                                                                 | Diminutions                  |                           | Valeur brute<br>immob. à fin<br>exercice | Réev. Lég.<br>Val. Origine à<br>fin exercice |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                 | Par virement de<br>pst à pst | Par cession<br>ou mise HS |                                          |                                              |
| Frais d'établissement, recherche et développement               |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                            |                              |                           | 181,41                                   |                                              |
| Terrains                                                        |                              |                           | 15 000,00                                |                                              |
| Constructions sur sol propre                                    |                              |                           | 299 555,72                               |                                              |
| Constructions sur sol d'autrui                                  |                              |                           |                                          |                                              |
| Installations générales, agencements, constructions             |                              |                           |                                          |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillages<br>industriels |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres installations, agencements, aménagements                 |                              |                           | 6 326,55                                 |                                              |
| Matériel de transport                                           |                              |                           | 15 415,00                                |                                              |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                      |                              |                           | 52 681,04                                |                                              |
| Emballages récupérables et divers                               |                              |                           |                                          |                                              |
| Immobilisations corporelles en cours                            |                              |                           |                                          |                                              |
| Avances et acomptes                                             |                              |                           |                                          |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                    |                              |                           | <b>389 159,72</b>                        |                                              |
| Participations évaluées par équivalence                         |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres participations                                           |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres titres immobilisés                                       |                              |                           | 87 438,36                                |                                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                     |                              |                           |                                          |                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                    |                              |                           | <b>87 438,36</b>                         |                                              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                            |                              |                           | <b>476 598,08</b>                        |                                              |

est

## État des amortissements

|                                                              | Situations et mouvements de l'exercice |                       |                             |                   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                                              | Début<br>exercice                      | Dotations<br>exercice | Eléments<br>sortis reprises | Fin exercice      |
| Frais d'établissement, recherche                             |                                        |                       |                             |                   |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 181,41                                 |                       |                             | 181,41            |
| Terrains                                                     |                                        |                       |                             |                   |
| Constructions sur sol propre                                 |                                        |                       |                             |                   |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                        |                       |                             |                   |
| Installations générales, agencements constructions           | 213 596,41                             | 3 699,66              |                             | 217 296,07        |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                       |                             |                   |
| Installations générales, agencements divers                  |                                        |                       |                             |                   |
| Matériel de transport                                        | 15 415,00                              |                       |                             | 15 415,00         |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 45 373,49                              | 3 054,52              |                             | 48 428,01         |
| Emballages récupérables et divers                            |                                        |                       |                             |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>274 566,31</b>                      | <b>6 754,18</b>       |                             | <b>281 320,49</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>274 566,31</b>                      | <b>6 754,18</b>       |                             | <b>281 320,49</b> |

|                                                             | Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice |           |            | Mouvements affectant la provision pour amort. dérog. |          |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------------------------|----------|
|                                                             | Linéaire                                                   | Dégressif | Exception. | Dotations                                            | Reprises |
| Frais d'établissement, recherche                            |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Terrains                                                    |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Constructions sur sol propre                                |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Installations générales, agencements constructions          | 3 699,66                                                   |           |            |                                                      |          |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Installations générales, agencements divers                 |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Matériel de transport                                       |                                                            |           |            |                                                      |          |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                  | 3 054,52                                                   |           |            |                                                      |          |
| Emballages récupérables et divers                           |                                                            |           |            |                                                      |          |
| <b>TOTAL</b>                                                | <b>6 754,18</b>                                            |           |            |                                                      |          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                        | <b>6 754,18</b>                                            |           |            |                                                      |          |

est

## État des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentation Dotations | Diminution Reprises | Montant fin d'exercice |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Provisions pour charges            | 25 762,74                |                        |                     | 25 762,74              |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>25 762,74</b>         |                        |                     | <b>25 762,74</b>       |

| Provisions pour dépréciation              | Montant début d'exercice | Augmentation Dotations | Diminution reprises | Montant fin d'exercice |
|-------------------------------------------|--------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Sur titres                                |                          |                        |                     |                        |
| Sur comptes clients                       | 977,32                   |                        | 977,32              | 0                      |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>977,32</b>            |                        | <b>977,32</b>       | <b>0</b>               |
| Dont dotations et reprises d'exploitation |                          |                        | 977,32              |                        |
| Dont dotations et reprises financières    |                          |                        |                     |                        |

## État des échéances des créances et des dettes

| ETAT DES CREANCES                               | Montant brut     | Un an au plus    | Plus d'un an |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Créances rattachées à des participations        |                  |                  |              |
| Prêts                                           |                  |                  |              |
| Autres immobilisations financières              |                  |                  |              |
| Clients douteux ou litigieux                    |                  |                  |              |
| Autres créances clients                         | 15 697,61        | 15 697,61        |              |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                  |                  |              |
| Personnel et comptes rattachés                  | 1 014,31         | 1 014,31         |              |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     | 17 013,41        | 17 013,41        |              |
| Etat et autres collectivités publiques :        |                  |                  |              |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                  |                  |              |
| - T.V.A                                         |                  |                  |              |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés |                  |                  |              |
| - Divers                                        |                  |                  |              |
| Groupe et associés                              |                  |                  |              |
| Débiteurs divers                                | 21 134,08        | 21 134,08        |              |
| Charges constatées d'avance                     | 2 050,93         | 2 050,93         |              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>56 910,34</b> | <b>56 910,34</b> |              |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                  |                  |              |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                  |                  |              |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                  |                  |              |

CM

| ETAT DES DETTES                                           | Montant brut      | A un an<br>au plus | Plus 1 an<br>5 ans au plus | A plus<br>de 5 ans |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                        |                   |                    |                            |                    |
| Autres emprunts obligataires                              |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : |                   |                    |                            |                    |
| - à 1 an maximum                                          |                   |                    |                            |                    |
| - plus d'un an                                            |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts et dettes financières divers                     |                   |                    |                            |                    |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 23 692,74         | 23 692,74          |                            |                    |
| Personnel et comptes rattachés                            | 21 013,88         | 21 013,88          |                            |                    |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | 27 366,16         | 27 366,16          |                            |                    |
| Etat et autres collectivités publiques :                  |                   |                    |                            |                    |
| - Impôts sur les bénéfices                                | 160,00            | 160,00             |                            |                    |
| - T.V.A                                                   |                   |                    |                            |                    |
| - Obligations cautionnées                                 |                   |                    |                            |                    |
| - Autres impôts et taxes                                  | 366,08            | 366,08             |                            |                    |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                   |                    |                            |                    |
| Groupe et associés                                        |                   |                    |                            |                    |
| Autres dettes                                             | 35 072,64         | 35 072,64          |                            |                    |
| Dette représentative de titres empruntés                  |                   |                    |                            |                    |
| Produits constatés d'avance                               | 15 459,25         | 15 459,25          |                            |                    |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>123 130,75</b> | <b>123 130,75</b>  |                            |                    |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                    |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                   |                   |                    |                            |                    |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés         |                   |                    |                            |                    |



## Produits et avoirs à recevoir

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC      |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                                 |                  |
| Créances rattachées à des participations                                           |                  |
| Autres immobilisations financières                                                 |                  |
| <b>CREANCES</b>                                                                    |                  |
| Créances clients et comptes rattachés                                              | 2 650,00         |
| Autres créances (dont avoirs à recevoir :                      )                   | 21 462,27        |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                                             |                  |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                                              |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>24 112,27</b> |

## Charges à payer et avoirs à établir

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant TTC      |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                                                       |                  |
| Autres emprunts obligataires                                                             |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                                   |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                                                    |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                 | 9 538,27         |
| Dettes fiscales et sociales                                                              | 31 115,12        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                          |                  |
| Autres dettes (dont avoirs à établir :                      )                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                             | <b>40 653,39</b> |

## Charges et produits constatés d'avance

|                                   | Charges         | Produits         |
|-----------------------------------|-----------------|------------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 2 050,93        | 15 459,25        |
| Charges / Produits financiers     |                 |                  |
| Charges / Produits exceptionnels  |                 |                  |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>2 050,93</b> | <b>15 459,25</b> |

*OK*

### Tableau de suivi des fonds associatifs

|                          | A l'ouverture     | Augmentation | Diminution       | A la clôture      |
|--------------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|
| Fonds associatifs        | 219.285,26        |              |                  | 219 285,26        |
| Réserves                 | 213 377,61        |              | 12 439,05        | 200 938,56        |
| Résultat                 | -12 439,05        |              | 12 781,82        | --25 220,87       |
| <b>Fonds associatifs</b> | <b>420 223,82</b> |              | <b>25 220,87</b> | <b>395 002,95</b> |

### Tableau de suivi des fonds dédiés

| RESSOURCES                    | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Montant initial | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant à engager en fin d'exercice |
|-------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Mobiliser jeunes et bénévoles | 900                                    | 900                             |                 |                                                          | 0                                         |
| Théâtre jeune public          | 600                                    |                                 |                 |                                                          | 600                                       |
| Mai du livre                  | 500                                    |                                 |                 |                                                          | 500                                       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>          | <b>2 000</b>                           | <b>900</b>                      |                 |                                                          | <b>1 100</b>                              |

076

## **Engagements financiers**

### **Effectifs**

L'effectif moyen de la structure au cours de l'exercice se clôturant au 31 décembre 2025 se compose de 8 salariés.

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

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 6 000 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 6 000 euros.

### **Mises à disposition**

La mise à disposition gratuite de locaux et de matériels par la mairie de Tarbes, pour réaliser les manifestations du Théâtre Jeune Public, est valorisée à hauteur de 39 900 euros.

### **Bénévolat**

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

Nous pouvons toutefois vous préciser les éléments suivants :

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

est

## Bilan Actif

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

|                    |                                                   | 31/12/2024 |                        |            | N-1        |
|--------------------|---------------------------------------------------|------------|------------------------|------------|------------|
|                    |                                                   | Brut       | Amortis.<br>Provisions | Net        | Net        |
| État exprimé en €  |                                                   |            |                        |            |            |
| ACTIF IMMOBILISÉ   | <b>Immobilisations Incorporelles</b>              |            |                        |            |            |
|                    | Frais d'établissement                             | AA         | AB                     |            |            |
|                    | Frais de recherche et de développement            | AE         | AF                     |            |            |
|                    | Concessions brevets droits similaires             | AI         | AJ                     |            |            |
|                    | Fonds commercial                                  | AM         | AN                     |            |            |
|                    | Autres immobilisations incorporelles              | AQ         | AR                     | 181,41     |            |
|                    | Immobilisations incorporelles en cours            | AU         | AV                     |            |            |
|                    | Avances et acomptes                               | AY         | AZ                     |            |            |
|                    | <b>Immobilisations Corporelles</b>                |            |                        |            |            |
|                    | Terrains                                          | BC         | BD                     | 15 000,00  | 15 000,00  |
|                    | Constructions                                     | BG         | BH                     | 299 555,72 | 85 959,31  |
|                    | Installations techniques, mat et outillage indus. | BK         | BL                     |            |            |
|                    | Autres immobilisations corporelles                | BO         | BP                     | 74 422,59  | 60 788,49  |
|                    | Immobilisations grevées de droit                  | BS         | BT                     |            |            |
|                    | Immobilisations corporelles en cours              | BW         | BX                     |            |            |
|                    | Avances et acomptes                               | CA         | CB                     |            |            |
|                    | <b>Immobilisations Financières</b>                |            |                        |            |            |
|                    | Participations                                    | CE         | CF                     |            |            |
|                    | Créances rattachées à des participations          | CI         | CJ                     |            |            |
|                    | Titres immobilisés de l'activité de portefeuille  | CM         | CN                     |            |            |
|                    | Autres titres immobilisés                         | CQ         | CR                     | 85 823,36  | 85 823,36  |
|                    | Prêts                                             | CU         | CV                     |            |            |
|                    | Autres immobilisations financières                | CY         | CZ                     |            |            |
|                    | <b>TOTAL (I)</b>                                  | DC         | DE                     | 474 983,08 | 274 566,31 |
|                    |                                                   |            |                        | 200 416,77 | 203 742,79 |
| ACTIF CIRCULANT    | <b>Stocks et en-cours</b>                         |            |                        |            |            |
|                    | Matières premières, approvisionnements            | DH         | DI                     |            |            |
|                    | En-cours de production de biens et services       | DL         | DM                     |            |            |
|                    | Produits intermédiaires et finis                  | DP         | DQ                     |            |            |
|                    | Marchandises                                      | DT         | DU                     |            |            |
|                    | Avances et Acomptes versés sur commandes          | DX         | DY                     | 14 974,99  | 14 974,99  |
|                    | <b>Créances</b>                                   |            |                        |            |            |
|                    | Créances usagers et comptes rattachés             | EB         | EC                     | 31 063,10  | 977,32     |
|                    | Fournisseurs débiteurs                            | EF         | EG                     | 180,00     | 180,00     |
|                    | Personnel                                         | EJ         | EK                     | 1 091,08   | 1 091,08   |
|                    | Organismes sociaux                                | EN         | EO                     | 379,26     | 379,26     |
|                    | État, impôts sur les bénéfices                    | ER         | ES                     |            |            |
|                    | État, taxes sur le chiffre d'affaires             | EV         | EW                     |            |            |
|                    | Autres créances                                   | EZ         | FA                     | 17 998,71  | 17 998,71  |
|                    | Valeurs mobilières de placement                   | FD         | FE                     |            |            |
|                    | Disponibilités                                    | FH         | FI                     | 375 925,56 | 375 925,56 |
|                    | Charges constatées d'avance                       | FL         | FM                     | 3 780,74   | 3 780,74   |
|                    | <b>TOTAL (II)</b>                                 | FP         | FQ                     | 445 393,44 | 977,32     |
|                    |                                                   |            |                        | 444 416,12 | 454 292,07 |
| COMPTES RÉGUL.     | Charges à répartir sur plusieurs exercices        | (III) FT   |                        |            |            |
|                    | Primes de remboursement des emprunts              | (IV) FX    |                        |            |            |
|                    | Écarts de conversion actif                        | (V) GB     |                        |            |            |
| <b>TOTAL ACTIF</b> |                                                   | GF         | GG                     | 920 376,52 | 275 543,63 |
|                    |                                                   |            |                        | 644 832,89 | 658 034,86 |

CNC

# Bilan Passif

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

État exprimé en €

|                             |                                                  | 31/12/2024 |            | N-1        |
|-----------------------------|--------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Capitaux Propres            | <b>Fonds propres</b>                             |            |            |            |
|                             | Fonds associatifs sans droit de reprise          | AA         | 219 285,26 | 219 285,26 |
|                             | Écart de réévaluation                            | AC         |            |            |
|                             | Réserve                                          | AE         | 213 377,61 | 209 785,28 |
|                             | Report à nouveau                                 | AG         |            |            |
|                             | <b>Résultat de l'exercice</b>                    | AI         | -12 439,05 | 3 592,33   |
|                             | <b>Autres fonds associatifs</b>                  |            |            |            |
|                             | Fonds associatifs avec droit de reprise          |            |            |            |
|                             | - Apports                                        | AK         |            |            |
|                             | - Legs et donations                              | AM         |            |            |
|                             | - Résultats sous contrôle de tiers financeurs    | AO         |            |            |
|                             | Écart de réévaluation                            | AQ         |            |            |
|                             | Subventions d'investissement                     | AS         | 2 000,00   | 3 000,00   |
| Provisions                  | Provisions réglementées                          | AU         | 75 000,00  | 75 000,00  |
|                             | Droits des propriétaires (commodat)              | AW         |            |            |
| Total des capitaux propres  |                                                  | AY         | 497 223,82 | 510 062,67 |
| Fonds dédiés                | Provisions pour risques et charges               | BA         | 25 762,74  | 32 762,74  |
|                             | Total provisions                                 | BC         | 25 762,74  | 32 762,74  |
| Fonds dédiés                | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement   | BE         | 2 000,00   | 5 529,00   |
|                             | Fonds dédiés sur autres ressources               | BG         |            |            |
|                             | Total fonds dédiés                               | BI         | 2 000,00   | 5 529,00   |
| Dettes                      | Emprunts et dettes assimilées                    | BK         |            |            |
|                             | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | BM         | 16 847,00  | 14 968,64  |
|                             | Fournisseurs et comptes rattachés                | BO         | 11 549,80  | 16 245,07  |
|                             | Autres dettes                                    | BP         | 77 892,75  | 49 508,64  |
|                             | Produits constatés d'avance                      | BQ         | 13 556,78  | 28 357,90  |
|                             | Total des dettes                                 | BS         | 119 846,33 | 109 080,25 |
| Écarts de conversion passif |                                                  | BU         |            |            |
| <b>TOTAL PASSIF</b>         |                                                  | BW         | 644 832,89 | 658 034,86 |

## Compte de résultat - Produits

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

État exprimé en €

|                                                                               |                                                                  | 31/12/2024    | N-1        |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Produits d'exploitation                                                       | Ventes de marchandises                                           | AA 720,38     | 847,05     |
|                                                                               | Production vendue : - Biens                                      | AC            |            |
|                                                                               | - Services                                                       | AE 353 565,94 | 308 800,70 |
|                                                                               | Montants nets produits d'exploitation                            | AG 354 286,32 | 309 647,75 |
|                                                                               | Production stockée                                               | AI            |            |
|                                                                               | Production immobilisée                                           | AK            |            |
|                                                                               | Subventions d'exploitation                                       | AM 337 839,50 | 340 380,00 |
|                                                                               | Dons                                                             | AO            |            |
|                                                                               | Cotisations                                                      | AQ 50 111,16  | 51 409,47  |
|                                                                               | Legs et donations                                                | AS            |            |
|                                                                               | Produits liés à des financements réglementaires                  | AU 5 529,00   | 20 480,00  |
|                                                                               | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs |               |            |
|                                                                               | Autres produits                                                  | AW 23 312,09  | 10 128,25  |
|                                                                               | Sous-total des autres produits d'exploitation                    | AY 410 791,75 | 431 457,72 |
|                                                                               | Total des produits d'exploitation (I)                            | BA 771 078,07 | 741 105,47 |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) |                                                                  | BC 0,00       | 0,00       |
| Produits financiers                                                           | Participations                                                   | BE            |            |
|                                                                               | Autres valeurs mobilières et créances d'actif                    | BG 1 630,43   | 1 461,28   |
|                                                                               | Autres intérêts et produits assimilés                            | BI 4 138,76   | 3 418,40   |
|                                                                               | Reprises sur provisions et transferts de charges                 | BK            | 236,63     |
|                                                                               | Différences positives de change                                  | BM            |            |
|                                                                               | Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement          | BO            |            |
| Total des produits financiers (III)                                           |                                                                  | BQ 5 769,19   | 5 116,31   |
| Produits exceptionnels                                                        | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                 | BS 3 125,79   | 4 026,50   |
|                                                                               | Produits exceptionnels sur opérations en capital                 | BU 1 000,00   | 1 000,00   |
|                                                                               | Reprises sur provisions et transferts de charges                 | BW            |            |
|                                                                               | Total des produits exceptionnels (IV)                            | BY 4 125,79   | 5 026,50   |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)                                        |                                                                  | CA 780 973,05 | 751 248,28 |
| SOLDE DEBITEUR - DEFICIT                                                      |                                                                  | CC 12 439,05  | 0,00       |
| TOTAL GENERAL                                                                 |                                                                  | CE 793 412,10 | 751 248,28 |

ex

## Compte de résultat - Charges

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

État exprimé en €

|                                                       |                                                              | 31/12/2024    | N-1        |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|------------|
| Charges d'exploitation                                | Achats de marchandises et de matières premières              | CG 550,57     | 635,91     |
|                                                       | Variation de stock (marchandises et matières premières)      | CI            |            |
|                                                       | Autres achats non stockés                                    | CK 294 843,00 | 281 130,07 |
|                                                       | Services extérieurs                                          | CM 26 925,69  | 30 389,58  |
|                                                       | Autres services extérieurs                                   | CO 39 282,23  | 45 352,50  |
|                                                       | Impôts, taxes et versements assimilés                        | CQ 9 140,85   | 8 731,53   |
|                                                       | Salaires et traitements                                      | CS 250 338,74 | 230 873,91 |
|                                                       | Charges sociales                                             | CU 81 094,15  | 77 124,49  |
|                                                       | Autres charges de personnel                                  | CW            |            |
|                                                       | Subventions accordées par l'association                      | CY            |            |
|                                                       | Dotations aux amortissements                                 | DA 7 687,02   | 10 064,26  |
|                                                       | Dotations aux provisions                                     | DC 977,32     | 38,00      |
|                                                       | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées          | DE 2 000,00   |            |
|                                                       | Autres charges                                               | DG 80 747,73  | 80 319,24  |
|                                                       | <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                  | DI 793 367,10 | 744 659,49 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II) |                                                              | DK 0,00       |            |
| Charges financières                                   | Dotations financières aux amortissements et provisions       | DM            | 0,00       |
|                                                       | Intérêts et charges assimilées                               | DO            |            |
|                                                       | Différences négatives de change                              | DQ            |            |
|                                                       | Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | DS            |            |
|                                                       | <b>Total des charges financières (III)</b>                   | DU 0,00       | 0,00       |
| Charges exceptionnelles                               | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion            | DW            | 2 775,48   |
|                                                       | Charges exceptionnelles sur opérations en capital            | DY            |            |
|                                                       | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions   | EA            |            |
|                                                       | <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>                | EC 0,00       | 2 775,48   |
| Participation salariés aux résultats (V)              |                                                              | EE            |            |
| Impôts sur les sociétés (VI)                          |                                                              | EG 45,00      | 221,00     |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b> |                                                              | EI 793 412,10 | 747 655,95 |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                     |                                                              | EK 0,00       | 3 592,33   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                  |                                                              | EM 793 412,10 | 751 248,28 |

ent