

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Fonds de dotation : ACCOMPAGNEMENT FORMATION INSERTION LOGEMENT (AFIL)

Siège social : 18 Rue Louis BARTHOU – 64110 GELOS
SIREN : 811 395 243

Aux membres du Conseil d'administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation AFIL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

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 du fonds de dotation AFIL à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2022 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits caractéristiques » de l'annexe des comptes annuels concernant :

- Modification des statuts entraînant une nouvelle présentation des fonds propres ;
- Consommation d'une partie de la dotation consommable.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- La présentation d'ensemble des comptes.

Ac

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Responsabilités des personnes constituant la gouvernance de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient au conseil d'administration d'arrêter des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'il 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 au conseil d'administration d'évaluer la capacité du fonds de dotation AFIL 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 le fonds ou de cesser son activité.

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

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

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

Comme précisé par l'article L.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 fonds de dotation.

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 :

Ac

- 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 ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application 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 fonds de dotation 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.

Billère,

Le 16 octobre 2023

SELARL C&D :

La commissaire aux comptes

Aurélia CHEVALERE



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

**AFIL – Siège social
18, rue Louis Barthou
64110 GELOS**

**AFIL
COMPTES ANNUELS 2022**

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

Gelos, le 12 septembre 2022

SOMMAIRE

GENERALITES

PARTIE I – BILAN

PARTIE II – COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

PARTIE III – ANNEXES COMPTABLES

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

GENERALITES

Désignation de la structure :

Fonds de dotation ACCOMPAGNEMENT FORMATION INSERTION LOGEMENT (AFIL)

Caractéristiques du bilan 2022 :

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2022 présente les caractéristiques suivantes

Total du bilan fin 2022 : 1 148 367.91 euros et ;

Le compte de résultat présente un résultat de 0 euros.

Remarques générales :

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

Les comptes annuels de l'exercice 2022 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes ;
- Indépendance des exercices ;

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

La méthode de base utilisée pour la présentation des comptes annuels est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Sauf mention les montants sont exprimés en euros.

Conformément aux dispositions de l'ANC 2018-06 du 05 décembre 2018, il convient de décrire :

Les comptes annuels comprennent :

- Le bilan (actif /passif)
- Le compte de résultat
- Les annexes comptables

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

PARTIE I – BILAN

ACTIF

Bilan Actif des Associations et Fondations Dossier: 90 - ARL - Périodes de : 01/2022 à 12/2022				
ACTIF	Brut 2022	Amortissement 2022	Net 2022	Net 2021
Actifs immobilisés				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	359	359		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	48 336		48 336	48 336
Constructions	1 716 166	755 270	960 896	1 540 337
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres immobilisations corporelles	3 460	291	3 169	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	32 450		32 450	3 066
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	1 800 772	755 920	1 044 852	1 591 739
Actif circulant		0	0	0
Stocks et en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	3 772		3 772	
Créances				1 994
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	1 883		1 883	200
Valeurs mobilières de placement	15		15	15
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	97 774		97 774	146 058
Charges constatées d'avance	72		72	3 960
TOTAL II	103 516		103 516	152 226
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 904 288	755 920	1 148 368	1 743 965

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 235 00017

PASSIF

Bilan Passif des Associations et Fondations
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

PASSIF	Exercice 2022	Exercice 2021
FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000	239 247
Fonds propres complémentaires	0	900 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Autres réserves		
Report à nouveau	0	0
Résultat en attente d'affectation	-144 149	-110 450
Excédent ou déficit de l'exercice	0	0
Excédent ou déficit de l'exercice	0	-33 699
Situation nette (sous total)	-129 149	995 098
Fonds propres consommables	576 586	0
Subventions d'investissement	0	0
Provisions réglementées	0	0
Droits des propriétaires - (Commodat)	0	0
TOTAL I	447 437	995 098
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	0	0
Fonds dédiés	0	0
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	655 241	701 365
Emprunts et dettes financières diverses	36 905	37 230
Avances et acomptes reçus sur commande	0	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 713	5 165
Dettes des legs ou donations	0	0
Dettes fiscales et sociales	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 107
Autres dettes	72	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	700 931	748 867
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 148 368	1 743 965

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00017

PARTIE II – COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Compte de Résultat des Associations et Fondations		
Dossier: 90 - AFIL - Périodes de : 01/2022 à 12/2022		
PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	0	0
Ventes de biens et de services		
Ventes de biens	0	0
Dont ventes de dons en nature	0	0
Ventes de prestation de service	70 419	85 450
70611000 LOYERS IMMEUBLE LAMARTINE	32 880	32 589
70612000 LOYER VILLA D ASPE	2 702	16 164
70613000 LOYERS RUE JUSTIN BLANC	30 388	30 139
70631000 CHARGES LOCATIVES LAMARTINE	3 996	5 609
70632000 CHARGES LOCATIVES VILLA D ASPE	100	600
70660000 HONORAIRES PERCUS	353	350
Dont parrainages	4 096	6 209
70631000 CHARGES LOCATIVES LAMARTINE	3 996	5 609
70632000 CHARGES LOCATIVES VILLA D ASPE	100	600
Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable	547 662	0
75320000 QP DE DOTATION COMSOMPT VIREE RST	547 662	0
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	4 657	1 771
Autres produits	1	0
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION	1	0
TOTAL I	622 738	87 221
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements	0	36
60200000 ACHATS STOCKES	0	36
Autres achats et charges externes	23 562	25 882
60610000 FOURNITURES NON STOCKABLES - EAU...	1 520	2 423
61400000 CHARGES LOCATIVES	5 633	12 549
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	853	1 066
61558000 ENTRETIEN AUTRES MAT. OUTI	358	0
61561000 MAINTENANCE	672	545
61610000 ASSURANCES MULTIRISQUES	2 900	2 847
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR	1 768	1 734
62262000 HONORAIRES	9 454	4 495
62270000 FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX	0	49
62780000 SERVICES BANCAIRES	406	175
Aides financières	0	0
Impôts, taxes et versements assimilés	12 209	8 287
63512000 TAXES FONCIERES	12 209	8 287
Salaires et traitements	0	0
Charges sociales	0	0
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	45 885	45 594
68111000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	45 885	45 594
Autres Charges	6	2
65810000 FRAIS DIVERS	6	2
TOTAL II	81 662	79 800
I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	541 077	7 421

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

Compte de Résultat des Associations et Fondations
Dossier : 90 - AFIL - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

PRODUITS	Exercice 2022	Exercice 2021
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
76100000 PRODUITS DES PARTICIPATIONS	77	587
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	77	587
Autres intérêts et produits assimilés	0	0
76810000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	0	-511
TOTAL III	77	75
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	0	0
Intérêts et charges assimilées	7 306	7 880
66110000 INTERETS SUR EMPRUNTS	7 306	7 880
Différences négatives de change	0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	0	0
TOTAL IV	7 306	7 880
2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)	-7 230	-7 804
3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	533 847	-383
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	22 500
77500000 PROD. CESSION ELTS ACTIFS	0	22 500
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	0	0
TOTAL V		22 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	0	0
Sur opérations en capital	0	55 816
67500000 V.N.C D_ELTS ACTIFS CEDES	0	55 816
Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions	533 847	0
68760000 DOT DEPRECIATIONS EXCEPTIONNELLES	533 847	0
TOTAL VI	533 847	55 816
4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-533 847	-33 316
Participation des salariés aux résultats (VII)	0	0
Impôts sur les bénéfices (VIII)	0	0
Total des produits (I+III+V)	622 815	109 797
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	622 815	143 496
EXCEDENT OU DEFICIT	0	-33 699

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

PARTIE III – ANNEXES COMPTABLES

ANNEXES COMPTABLES

L'objet de l'entité

AFIL est un fonds de dotation ayant pour objet de soutenir l'action de AJIR AQUITAINE.

Ce fonds de dotation s'engage à respecter les choix du donateur et à rendre compte de son action annuellement.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le fonds de dotation AFIL est un outil au service des missions d'accueil, d'éducation et d'accompagnement.

Les moyens mis en œuvre

Pour exercer ses activités, l'association dispose de locaux, de matériel et le cas échéant de personnel propre.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'achat ou à leur coût de production, compte tenu des frais nécessaires à leur mise en état d'utilisation et après déduction des rabais commerciaux, remises et escomptes de règlement obtenus.
Les composants sont éventuellement identifiés conformément au règlement applicable.

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

- Durée d'amortissement des biens **non décomposables** :
 - Logiciels : 2 ans
 - Matériel : de 3 à 10 ans
- Durée d'amortissement des biens **décomposables** :

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

Durées d'amortissement en années

	Immeuble Lamartine	Villa d'Aspe	Balcons de Beaumont
Gros œuvre	60	60	40
Menuiseries extérieures et intérieures	30	25	
Chauffage individuel	15	15	
Etanchéité	20		20
Ravalement	20	25	20
Electricité	20	25	
Plomberie et sanitaires	20	25	
Agencements divers		15	15
Parking - VRD			40

Créances

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES

Modification des statuts entrainant une nouvelle présentation des fonds propres

- En date du 04/11/2022, le conseil d'administration du fonds de dotation AFIL a adopté de nouveaux statuts prévoyant la possibilité de consommer une partie de la dotation.
- Les nouveaux statuts prévoient que « la dotation en capital consommable est constituée de l'ensemble des libéralités effectuées auprès du fonds et dont le Conseil d'administration décide qu'elle soit intégrée à la dotation en capital consommable.
- En cas de silence du Conseil d'administration sur une libéralité reçue, elle est intégrée à la dotation consommable. »
- Par conséquent, les comptes constitutifs des fonds propres ont été réaffectés de la manière suivante :
 - o La dotation initiale non consommable d'un montant de 1 000 euros, préalablement enregistrée dans le compte 102200, est réaffectée dans le compte 102300 (« Dotation initiale non consommable ») ;
 - o Afin d'atteindre le minimum légal la dotation non consommable est portée à 15 000 € (soit 1000 € de dotation initiale + 14 000 € provenant des dotations reçues en 2012 et 2014)
 - o Les dotations complémentaires consommables correspondant aux apports en numéraires réalisés par AJIR, préalablement enregistrées dans le compte 102200, sont réaffectées dans le compte 108100 (« Dotation consommable – apports AJIR ») ;
 - o La dotation complémentaire consommable issue du mécénat, préalablement enregistrée en compte 102221, est réaffectée dans le compte 108110 (« Dotation consommable – Mécénat ») ;
 - o La dotation complémentaire consommable issue de legs, préalablement enregistrée en compte 102500, est réaffectée dans le compte 108120 (« Dotation consommable – Legs »)

En application de l'article 214-2 du règlement ANC N°2018-06 qui prévoit que la consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent des charges sur les produits de l'exercice, le résultat du fonds de dotation est ramené à 0 par la consommation de la dotation consommable constatée dans le compte 108900, débitée à hauteur de 547 662 € en contrepartie d'un produit crédité compte 753200 QP de dotation consommable virée au compte de résultat d'un montant équivalent.

L'impact du compte de résultat de l'exercice 2022 sur les dotations consommables se solde donc par une réduction de ces dotations de 547 662 € (perte) en lien notamment avec la dotation aux provisions pour dépréciations d'actifs immobilisés de 533 847 €

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

Activité 2022

1 – Dans le cadre de son objet figurant à l'article 4 des statuts, AFIL réalisait à titre accessoire une prestation de gestion locative au profit exclusif de AJIR portant sur les locations immobilières du Pôle Escale.

AFIL n'intervient pratiquement plus pour le compte de AJIR qui a repris la gestion directe des logements. La facturation générée par AFIL porte quasiment essentiellement sur les immeubles dont elle est propriétaire.

2 – AFIL a été autorisée à faire appel à la générosité du public en 2022.

Les dons reçus ont été comptabilisés en produits et représentent 4 657 € en 2022.

3 – Crise sanitaire – covid19 :

La crise du Covid19 a affecté les comptes 2022 de manière peu significative. La continuité d'exploitation de AFIL n'est pas remise en cause par la crise sanitaire.

4 – Cession de la Villa d'Aspe :

Bien que réalisée le 12 avril 2023 par acte notarié, la cession de la Villa d'Aspe doit impacter les comptes de l'exercice 2022 dans la mesure où le prix de cession constaté en 2023 est nettement inférieur à la valeur nette du bien à la date de la cession.

Une provision a été passée fin 2022 concernant la Villa d'Aspe.

Le montant du legs était de 900 000 € et concernait un terrain pour 100 000 € (cédé à hauteur de 55 815.65 €) et la villa pour 800 000 €. Sur cette Villa, il avait été réalisé pour 81 739.19 € de travaux.

Cette villa a été mise en vente en 2022 et vendue le 12/04/2023 pour 286 000 € nets vendeur.

Compte-tenu des amortissements cumulés au moment de la cession du bien (110 228.42€), il a été procédé à la dotation d'une provision pour dépréciation de 533 847.12 € comptabilisée en charges exceptionnelles compte-tenu de son montant.

5 – Personnel mis à disposition

L'association AJIR met à disposition un comptable à hauteur de 36h par an (3h par mois) pour le suivi annuel de AFIL ce qui représente 850 €/ an chargé.

6 – Notons également la baisse des recettes de location sur la Villa d'Aspe :

Ces recettes de location à Planterose (Grange Moumour) passent de 16 164.12 € en 2021 à 2 701.58 € en 2022. Elles ne portent effectivement plus que sur la location des mois de janvier et février 2022 versus l'année pleine en 2021.

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

NOTES SUR LE BILAN

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

Variation des Immobilisations

Immobilisations	Immobilisations au 31 décembre 2021	Acquisitions 2022	Cessions 2022	Immobilisations au 31 Décembre 2022
Immobilisations incorporelles	359	0	0	359
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés,	359	0		359
Fonds commercial				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Immobilisations corporelles	1 764 503	3 460	0	1 767 963
Terrains	48 336			48 336
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions	1 716 166			1 716 166
Installations, matériel et outillage techniques		3 460		3 460
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Immobilisations financières	3 066	30 055	671	32 450
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	3 066	30 055	671	32 450
Autres immobilisations financières				
TOTAL IMMOBILISATION	1 767 927	33 515	671	1 800 772

Amortissements et dépréciations d'actifs	Amortissements et dépréc. au 31/12/2021	Dotations amortissements 2022	Dotations provisions 2022	Amortissements et dépréc. au 31/12/2022
Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles	359	0		359
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim.	359	0		359
Fonds commercial (établissements privés)				
- dont droit au bail				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles	175 829	45 885	533 847	-312 133
Terrains				
Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure				
Constructions sur sol propre	175 829	45 594	533 847	755 270
Constructions sur sol d'autrui				
Installations, matériel et outillage techniques		291		291
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Dépréciations des immobilisations financières				
Participations et créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS	176 188	45 885	533 847	755 920

Provisions inscrites au bilan

Provision pour dépréciation d'actif :

Une provision a été passée fin 2022 concernant un bien légué à AFIL : la Villa d'Aspe.

Le montant du legs était de 900 000 € et concernait un terrain pour 100 000 € (partiellement cédé) et la villa pour 800 000 €. Sur cette Villa, il avait été réalisé pour 81 739.19 € de travaux. Cette villa a été mise en vente en 2022 et vendue le 12/04/2023 pour 286 000 € nets vendeur.

Compte-tenu des amortissements cumulés au moment de la cession du bien, il a été procédé à la dotation d'une provision pour dépréciation de 533 847.12 € comptabilisée en charges exceptionnelles compte-tenu de son montant

Créances

CREANCES (a)	Total	Dont à moins de 1 ans	Dont entre 1 et 5 ans	Dont à plus de 5 ans
Créances de l'actif immobilisé :				
Créances rattachées à des participations(25-26)				
Prêts (274)				
Autres immobilisations financières (271 à 273, etc)	32 450	0	2 395	30 055
Créances de l'actif circulant :				
Créances clients et comptes rattachés (411 à 418)				
Autres créances clients (4096,4097, etc)	214	214		
Personnel et comptes rattachés (421,)				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)				
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)				
Autres				
Charges constatées d'avance (486)	72	72		
TOTAL CREANCES	32 736	286	2 395	30 055

Les immobilisations financières concernent :

- Des dépôts et cautionnements : 2 395.33 €
- Un dépôt de garantie sur un emprunt : 30 054.95 €

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

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A	AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
	L'OUVERTURE DEL'EXERCICE							
	MONTANT	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT	DONT GENEROSITE DU PUBLIC	MONTANT
Fonds propres sans droit de reprise	1 139 247					1 124 247	1 124 247	15 000
Fonds propres avec droit de reprise								-
Ecart de réévaluation								-
Réserves								-
Report à nouveau	- 110 450	- 33 699						- 144 149
Excédent ou déficit de l'exercice	- 33 699	33 699						-
Dotations consommptibles				1 124 247	1 124 247	547 662	547 662	576 586
Subventions d'investissement								-
Provisions réglementées								-
								-
TOTAL	995 098	-	-	1 124 247	1 124 247	1 671 909	1 671 909	447 437

Tableau de suivi des dotations

Détail par type de dotation	ANNEES	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Dotations initiales non consommables	2 012	1 000			1 000
Dotations complémentaires non consommables					15 000
- libéralisés reçus du 1er fondateur de AJIR	2 012		4 847		4 847
	2 014		9 153		9 153
Dotations complémentaires consommables					
- libéralisés reçus du 1er fondateur de AJIR	2 012	4 847		4 847	-
	2 014	230 000		9 153	220 847
- mécénat des particuliers	2 015	2 400			2 400
- mécénat des entreprises	2 015	1 000			1 000
- dons ou legs	2 015	900 000			900 000
- consommation de la dotation	2 022			547 662	- 547 662
TOTAL		1 139 247	14 000	561 662	591 586

SELARL C&D
Société de Commissariat aux Comptes
6 avenue de Lons - 64140 BILLERE
N° Siret : 451 571 236 00017

Détail des emprunts

	EMPRUNT RUE LAMARTINE	EMPRUNT RUE J.BLANC	EMPRUNT AJIR - CHRS	EMPRUNTS TOTAL
SOLDE AU 01-01-2022	274 022	327 343	100 000	701 365
REMBOURSEMENTS 2022	22 768	23 356	-	46 124
SOLDE AU 31-12-2022	251 254	303 987	100 000	655 241
dont dettes a moins de un an	23 031.61	23 672.89	100 000.00	146 704.50
dont autres dettes < 5 ans	94 820.02	97 951.24	-	192 771.26
dont dettes > 5 ans	133 402.13	182 363.13	-	315 765.26

Echéances des dettes

DETTES (b)	Total	Dont à moins de 1 ans	Dont entre 1 et 5 ans	Dont à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (161)				
Autres emprunts obligataires (163)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (164 ..)	655 241	146 705	192 771	315 765
Emprunts et dettes financières divers (165...-17)	36 905	36 905		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (401,403,408)	8 713	8 713		
Personnel et comptes rattachés (421.)				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux (43 sauf)				
Etat et autres collectivités publiques (44 sauf)				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés (269,279,404,405)				
Autres dettes (solde créditeur 409, 41, 45, 46, ...)	72	72		
Produits constatés d'avance (487)				
TOTAL DETTES	700 931	192 395	192 771	315 765

Cautions reçues

- 30 000€ : Avance AJIR pour caution prêt immeuble LAMARTINE
- 6 905€ : Cautions des locataires des 3 immeubles

Engagements donnés

- Des dépôts et cautionnements : 2 395.33 € Caution Versée
- Un dépôt de garantie sur un emprunt : 30 054.95 €

SELARL C&L
Société de Commissariat au
6 avenue de Lons - 64140
N° Siret : 451 571 236 1

Tableau des nantissements et hypothèques sur immobilisations

	date de début	date de fin	montant de l'actif	pourcentage
Immeuble	01/04/2016	01/04/2034	392 500.00	100%
Immeuble	26/11/2019	05/11/2035	375 000.00	100%
Compte bloqué	16/02/2021	01/04/2034	30 000.00	100%

SELARL C&F
Société de Commissariat aux
6 avenue de Lons - 64140
N° Siret : 451 571 236 0001
tes
RE